



COMUNE di MARCALLO CON CASONE

# **DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.)**

**PERIODO: 2026 - 2027 - 2028**

## INDICE GENERALE

Premessa	Pag.	3
1 La sezione strategica	Pag.	6
2 Analisi di contesto	Pag.	9
2.0 Il contesto mondiale, europeo e nazionale	Pag.	11
2.1 Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell'ente	Pag.	18
2.1.1 Popolazione	Pag.	18
2.1.2 Condizione socio-economica delle famiglie	Pag.	20
2.1.3 Economia insediata	Pag.	21
2.1.4 Territorio	Pag.	22
2.1.5 Struttura organizzativa	Pag.	23
2.1.6 Strutture operative	Pag.	24
2.2 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali - Organismi gestionali	Pag.	25
2.2.1 Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente	Pag.	25
3 Accordi di programma e altri strumenti di programmazione negoziata	Pag.	28
4 Altri strumenti di programmazione negoziata	Pag.	29
5 Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica	Pag.	30
5.1 Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche	Pag.	30
5.2 Elenco delle opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non realizzate (in tutto o in parte)	Pag.	33
5.3 Interventi PNRR	Pag.	34
6.1. Fonti di finanziamento	Pag.	36
6.2 Beni dell'Ente	Pag.	37
6.3 Proventi bene dell'ente	Pag.	40
6.4 Gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio	Pag.	41
6.5 Quadro generale riassuntivo 2026-2027-2028	Pag.	43
7 Linee programmatiche di mandato	Pag.	44
7.1 Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2024-2029	Pag.	45
7.2 Ripartizione delle linee programmatiche di mandato, declinate in missioni e programmi, in coerenza con la nuova struttura del bilancio armonizzato	Pag.	52
Quadro generale degli impieghi per missione	Pag.	52
8 Sezione operativa	Pag.	56
9 Analisi delle risorse	Pag.	58
9.1.1 Entrate tributarie	Pag.	58
9.1.2 Contributi e trasferimenti correnti	Pag.	61
9.1.3 Proventi extratributari	Pag.	62
9.1.4 Entrate in conto capitale	Pag.	63
9.1.5 Indebitamento	Pag.	64
9.1.6 Verifica limiti di indebitamento	Pag.	64
Stampa dettagli per missione/programma	Pag.	65
10 Sezione operativa parte n. 2	Pag.	95
10.1 Programmazione dei lavori pubblici	Pag.	97
10.2 Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi	Pag.	101
11 La spesa per le risorse umane	Pag.	104
12 Piano degli incarichi	Pag.	108
13 Le variazioni del patrimonio	Pag.	110

## PREMESSA

Il principio contabile applicato allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/2011, concernente la programmazione di bilancio, disciplina il processo di programmazione dell'azione amministrativa degli enti locali.

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- a) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire,
- b) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova dell'affidabilità e credibilità dell'ente.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza il collegamento tra:

- il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- i portatori di interesse di riferimento;
- le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

1. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica);
2. gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.

Le finalità e gli obiettivi di gestione devono essere misurabili e monitorabili in modo da potere verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi.

I risultati riferiti alle finalità sono rilevabili nel medio periodo e sono espressi in termini di impatto atteso sui bisogni esterni quale effetto dell'attuazione di politiche, programmi ed eventuali progetti.

I risultati riferiti agli obiettivi di gestione, nei quali si declinano le politiche, i programmi e gli eventuali progetti dell'ente, sono rilevabili nel breve termine e possono essere espressi in termini di:

- a) efficacia, intesa quale grado di conseguimento degli obiettivi di gestione. Per gli enti locali i risultati in termini di efficacia possono essere letti secondo profili di qualità, di equità dei servizi e di soddisfazione dell'utenza;
- b) efficienza, intesa quale rapporto tra risorse utilizzate e quantità di servizi prodotti o attività svolta.

## **Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)**

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il presente DUP si riferisce al triennio considerato nel bilancio di previsione finanziario 2026-2028.

La normativa prevede inoltre che, entro il 31 luglio di ciascun anno, la Giunta presenti al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP) in relazione al triennio successivo (2026-2028).

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

# **SEZIONE STRATEGICA**

## 1 LA SEZIONE STRATEGICA

La sezione strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo.

Nella sezione strategica vengono riportate le politiche di mandato che l'ente intende sviluppare nel corso del quinquennio del mandato elettivo, declinate in programmi, che costituiscono la base della successiva attività di programmazione di medio/breve termine che confluisce nel Piano triennale ed annuale della performance.

In data 10/06/2024, a seguito dello svolgimento delle elezioni amministrative, è stato eletto il nuovo consiglio comunale per il Comune di Marcallo con Casone.

Il Comune di Marcallo con Casone, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 30 del 26/09/2024 il Programma di mandato per il periodo 2024 - 2029 dando così avvio al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite n. 9 aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Tali Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così denominate:

<b>Linea programmatica 1 - Programma cittadinanza attiva e associazionismo</b>
<b>Linea programmatica 2 - Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche</b>
<b>Linea programmatica 3 - Programma servizi alla persona e inclusione sociale</b>
<b>Linea programmatica 4 - Diritto allo studio e cultura</b>
<b>Linea programmatica 5 - Programma politiche educative e giovani</b>
<b>Linea programmatica 6 - Programma Verde pubblico e territorio</b>
<b>Linea programmatica 7 - Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia</b>
<b>Linea programmatica 8 - Programma sicurezza e controllo del territorio</b>
<b>Linea programmatica 9 - Programma commercio ed attività produttive</b>

## **I contenuti programmatici della Sezione Strategica**

La Sezione Strategica individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato.

Gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna missione, sono definiti con riferimento all'ente. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

ANALISI  
DI  
CONTESTO

## 2 ANALISI DI CONTESTO

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue ad un processo conoscitivo di analisi strategica, delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

Con riferimento alle condizioni esterne, l'analisi strategica richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili:

1. Gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali;
2. La valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico;
3. I parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF).

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili e la definizione dei seguenti principali contenuti della programmazione strategica e dei relativi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:

1. organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard. Saranno definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente;
2. indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica. A tal fine, devono essere oggetto di specifico approfondimento almeno i seguenti aspetti, relativamente ai quali saranno definiti appositi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:
  - a. gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della Sezione Strategica;
  - b. i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
  - c. i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;
  - d. la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;
  - e. l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
  - f. la gestione del patrimonio;
  - g. il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
  - h. l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;
  - i. gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.

3. Disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa.
4. Coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica.

Ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella Sezione Strategica, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati.

In considerazione delle linee programmatiche di mandato e degli indirizzi strategici, al termine del mandato, l'amministrazione rende conto del proprio operato attraverso la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, quale dichiarazione certificata delle iniziative intraprese.

## 2.0 IL CONTESTO MONDIALE, EUROPEO E NAZIONALE

### **Il quadro economico e sociale mondiale**

Il quadro economico internazionale è segnato da profonde incertezze, acuite dalle persistenti tensioni commerciali e dai conflitti geopolitici.

I rischi che caratterizzano lo scenario di base sono strettamente connessi al perdurare del conflitto russo ucraino a cui si è aggiunta la crisi in medio oriente che coinvolge l'intera area.

Questo scenario, secondo il Governatore della Banca d'Italia Panetta, potrebbe sottrarre quasi un punto percentuale alla crescita globale nei prossimi due anni, considerando la stretta integrazione delle economie mondiali.

Lo scorso 22 aprile, il Fondo Monetario Internazionale (FMI) ha rilasciato il nuovo World Economic Outlook (WEO) di primavera, dal quale si può evincere un netto peggioramento della situazione economica mondiale. Il rapporto evidenzia come dopo una serie di shock sistemici a livello internazionale, in particolare gli effetti della pandemia e della guerra in Ucraina, le economie globali, sebbene fra diverse difficoltà, sembravano mostrare un assestamento complessivo.

Tuttavia questo quadro di ritrovata stabilità, sebbene fra tensioni, secondo il FMI è stato nuovamente incrinato dalle decisioni di politica commerciale applicate nelle scorse settimane dalla nuova Amministrazione in carica negli Stati Uniti. Gli effetti sul quadro previsionale del WEO per l'economia mondiale e, in particolare, per le economie avanzate, potrebbero essere devastanti come si evince dall'estratto della tabella in basso rilasciata nella stessa pubblicazione.

**Table 1.1. Overview of the World Economic Outlook Reference Forecast**  
(Percent change, unless noted otherwise)

	2024	Projections		Difference from January 2025 WEO Update <sup>1</sup>		Difference from October 2024 WEO <sup>1</sup>	
		2025	2026	2025	2026	2025	2026
<b>World Output</b>	<b>3.3</b>	<b>2.8</b>	<b>3.0</b>	<b>-0.5</b>	<b>-0.3</b>	<b>-0.4</b>	<b>-0.3</b>
<b>Advanced Economies</b>	<b>1.8</b>	<b>1.4</b>	<b>1.5</b>	<b>-0.5</b>	<b>-0.3</b>	<b>-0.4</b>	<b>-0.3</b>
United States	2.8	1.8	1.7	-0.9	-0.4	-0.4	-0.3
Euro Area	0.9	0.8	1.2	-0.2	-0.2	-0.4	-0.3
Germany	-0.2	0.0	0.9	-0.3	-0.2	-0.8	-0.5
France	1.1	0.6	1.0	-0.2	-0.1	-0.5	-0.3
Italy	0.7	0.4	0.8	-0.3	-0.1	-0.4	0.1
Spain	3.2	2.5	1.8	0.2	0.0	0.4	0.0
Japan	0.1	0.6	0.6	-0.5	-0.2	-0.5	-0.2
United Kingdom	1.1	1.1	1.4	-0.5	-0.1	-0.4	-0.1
Canada	1.5	1.4	1.6	-0.6	-0.4	-1.0	-0.4
Other Advanced Economies <sup>2</sup>	2.2	1.8	2.0	-0.3	-0.3	-0.4	-0.3
<b>Emerging Market and Developing Economies</b>	<b>4.3</b>	<b>3.7</b>	<b>3.9</b>	<b>-0.5</b>	<b>-0.4</b>	<b>-0.5</b>	<b>-0.3</b>
Emerging and Developing Asia	5.3	4.5	4.6	-0.6	-0.5	-0.5	-0.3
China	5.0	4.0	4.0	-0.6	-0.5	-0.5	-0.1
India <sup>3</sup>	6.5	6.2	6.3	-0.3	-0.2	-0.3	-0.2
Emerging and Developing Europe	3.4	2.1	2.1	-0.1	-0.3	-0.1	-0.4
Russia	4.1	1.5	0.9	0.1	-0.3	0.2	-0.3
Latin America and the Caribbean	2.4	2.0	2.4	-0.5	-0.3	-0.5	-0.3
Brazil	3.4	2.0	2.0	-0.2	-0.2	-0.2	-0.3
Mexico	1.5	-0.3	1.4	-1.7	-0.6	-1.6	-0.6
Middle East and Central Asia	2.4	3.0	3.5	-0.6	-0.4	-0.9	-0.7
Saudi Arabia	1.3	3.0	3.7	-0.3	-0.4	-1.6	-0.7
Sub-Saharan Africa	4.0	3.8	4.2	-0.4	0.0	-0.4	-0.2
Nigeria	3.4	3.0	2.7	-0.2	-0.3	-0.2	-0.3
South Africa	0.6	1.0	1.3	-0.5	-0.3	-0.5	-0.2
<i>Memorandum</i>							
World Growth Based on Market Exchange Rates	2.8	2.3	2.4	-0.6	-0.4	-0.5	-0.3
European Union	1.1	1.2	1.5	-0.2	-0.2	-0.4	-0.2
ASEAN-5 <sup>4</sup>	4.6	4.0	3.9	-0.6	-0.6	-0.5	-0.6
Middle East and North Africa	1.8	2.6	3.4	-0.9	-0.5	-1.4	-0.8
Emerging Market and Middle-Income Economies	4.3	3.7	3.8	-0.5	-0.4	-0.5	-0.3
Low-Income Developing Countries	4.0	4.2	5.2	-0.4	-0.2	-0.5	-0.4
<b>World Trade Volume (goods and services)</b>	<b>3.8</b>	<b>1.7</b>	<b>2.5</b>	<b>-1.5</b>	<b>-0.8</b>	<b>-1.7</b>	<b>-0.9</b>
Imports							
Advanced Economies	2.4	1.9	2.0	-0.3	-0.4	-0.5	-0.5
Emerging Market and Developing Economies	5.8	2.0	3.4	-3.0	-1.1	-2.9	-1.2
Exports							
Advanced Economies	2.1	1.2	2.0	-0.9	-0.6	-1.5	-1.0
Emerging Market and Developing Economies	6.7	1.6	3.0	-3.4	-1.7	-3.0	-1.3
<b>Commodity Prices (US dollars)</b>							
Oil <sup>5</sup>	-1.8	-15.5	-6.8	-3.8	-4.2	-5.1	-3.2
Nonfuel (average based on world commodity import weights)	3.7	4.4	0.2	1.9	0.3	4.6	-0.6
<b>World Consumer Prices<sup>6</sup></b>	<b>5.7</b>	<b>4.3</b>	<b>3.6</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Advanced Economies <sup>7</sup>	2.6	2.5	2.2	0.4	0.2	0.5	0.2
Emerging Market and Developing Economies <sup>6</sup>	7.7	5.5	4.6	-0.1	0.1	-0.4	-0.1

Source: IMF staff estimates.

In questo contesto difficile e incerto, l'OECD ha rivisto al ribasso le proiezioni di crescita. La crescita globale è prevista in discesa dal 3,3% nel 2024 a un modesto 2,9% nel 2025 e nel 2026. Le prospettive economiche indebolite si faranno sentire in tutto il mondo, senza quasi alcuna eccezione. Una crescita più lenta e un commercio più snello colpiranno i redditi e rallenteranno la crescita dell'occupazione.

Sebbene l'inflazione sia recentemente diminuita nella maggior parte dei paesi, l'inflazione dei prezzi dei servizi rimane ostinatamente rigida e l'inflazione dei prezzi dei beni è leggermente aumentata in molti paesi a causa dell'aumento dei prezzi dei prodotti alimentari. Il protezionismo sta aumentando queste pressioni inflazionistiche e le aspettative di inflazione sono aumentate notevolmente in diversi paesi. Sempre l'OECD prevede che l'inflazione si abbasserà agli obiettivi delle banche centrali entro il 2026 nella maggior parte dei paesi, ma ci vorrà più tempo per raggiungerli. Nei paesi più colpiti dai dazi, l'inflazione potrebbe persino aumentare prima di diminuire.

Anche i rischi sono aumentati significativamente. Vi è il rischio che il protezionismo e l'incertezza sulle politiche commerciali aumentino ulteriormente e che vengano introdotte ulteriori barriere commerciali. Secondo le nostre simulazioni, ulteriori dazi ridurrebbero ulteriormente le prospettive di crescita globale e alimenterebbero l'inflazione, frenando ulteriormente la crescita globale.

Un aumento dei dazi da parte degli Stati Uniti seguito dall'attuazione di misure ritorsive da parte dei partner commerciali potrebbe frenare l'attività economica mondiale, e quindi la domanda esterna dell'area dell'euro, e far aumentare l'inflazione. Per contro, l'esito positivo dei negoziati tra l'amministrazione statunitense e i suoi partner commerciali potrebbe portare a un abbassamento dei dazi, sostenendo la crescita e attenuando le pressioni inflazionistiche negli Stati Uniti. Una recessione in tale paese comporterebbe ricadute negative sulla crescita in altre economie e ridurrebbe le pressioni inflazionistiche nell'economia mondiale

Table 1.1. Global GDP growth is projected to slow

	Average 2013-2019	2023	2024	2025	2026	2024 Q4	2025 Q4	2026 Q4
<b>Real GDP growth<sup>1</sup></b>		Per cent						
World <sup>2</sup>	3.4	3.4	3.3	2.9	2.9	3.4	2.6	3.0
G20 <sup>2</sup>	3.5	3.8	3.4	2.9	2.9	3.5	2.6	3.0
OECD <sup>3</sup>	2.3	1.8	1.8	1.4	1.5	1.9	1.1	1.7
United States	2.5	2.9	2.8	1.6	1.5	2.5	1.1	1.6
Euro area	1.9	0.5	0.8	1.0	1.2	1.2	0.7	1.7
Japan	0.8	1.4	0.2	0.7	0.4	1.4	0.1	0.4
Non-OECD <sup>4</sup>	4.4	4.7	4.5	4.1	3.9	4.6	3.8	4.0
China	6.8	5.4	5.0	4.7	4.3	5.2	4.3	4.5
India <sup>5</sup>	6.8	9.2	6.2	6.3	6.4			
Brazil	-0.4	3.2	3.4	2.1	1.6			
<b>OECD unemployment rate<sup>4</sup></b>	6.5	4.8	4.9	5.0	4.9	4.9	5.0	4.9
<b>Inflation<sup>6</sup></b>								
G20 <sup>6*</sup>	3.0	6.3	6.2	3.6	3.2	4.7	3.4	2.8
OECD <sup>6*</sup>	1.7	7.1	5.1	4.1	3.2	4.3	4.1	2.8
United States <sup>7</sup>	1.3	3.8	2.5	3.2	2.8	2.5	3.9	2.1
Euro area <sup>8</sup>	0.9	5.4	2.4	2.2	2.0	2.2	2.1	2.0
Japan <sup>9</sup>	0.9	3.3	2.7	2.8	2.0	2.9	2.1	2.1
<b>OECD fiscal balance<sup>10</sup></b>	-3.1	-4.6	-4.7	-4.6	-4.7			
<b>World real trade growth<sup>1</sup></b>	3.3	1.2	3.8	2.8	2.2	4.0	2.0	2.8

1. Per cent; last three columns show the change over a year earlier.  
2. Moving nominal GDP weights, using purchasing power parities.  
3. Fiscal year.  
4. Per cent of labour force.  
5. Headline inflation.  
6. Moving nominal private consumption weights, using purchasing power parities.  
7. Personal consumption expenditures deflator.  
8. Harmonised consumer price index.  
9. National consumer price index.  
10. Per cent of GDP.  
Source: OECD Economic Outlook 117 database.

StatLink  <https://stat.link/57dr6l>

#### PROSPETTO 1. PREVISIONI PER L'ECONOMIA ITALIANA – PIL E PRINCIPALI COMPONENTI

Anni 2023-2026, valori concatenati per le componenti di domanda; variazioni percentuali sull'anno precedente e punti percentuali

	2023	2024	2025	2026
Prodotto interno lordo	0,7	0,7	0,6	0,8
Importazioni di beni e servizi fob	-1,6	-0,7	2,1	2,2
Esportazioni di beni e servizi fob	0,2	0,4	1,3	1,8
<b>DOMANDA INTERNA INCLUSE LE SCORTE</b>	0,1	0,4	0,8	0,9
Spesa delle famiglie residenti e delle ISP	0,4	0,4	0,7	0,7
Spesa delle AP	0,6	1,1	0,6	0,6
Investimenti fissi lordi	9,0	0,5	1,2	1,7
<b>CONTRIBUTI ALLA CRESCITA DEL PIL</b>				
Domanda interna (al netto della variazione delle scorte)	2,3	0,5	0,8	0,9
Domanda estera netta	0,7	0,4	-0,2	-0,1
Variazione delle scorte	-2,3	-0,2	0,0	0,0
Deflatore della spesa delle famiglie residenti	5,0	1,4	1,8	1,6
Deflatore del prodotto interno lordo	5,9	2,1	1,6	1,6
Retribuzioni lorde per unità di lavoro dipendente	2,1	2,9	3,3	3,3
Unità di lavoro	2,4	2,2	1,1	1,2
Tasso di disoccupazione	7,5	6,5	6,0	5,8
Saldo della bilancia dei beni e servizi / Pil (%)	1,4	2,3	2,0	2,0

Fonte ISTAT 06 giugno 2025

## Andamento europeo

L'Eurostat ha diffuso il dato preliminare sull'andamento dei prezzi al consumo in area euro a giugno 2025. L'inflazione nell'area euro ha registrato un incremento annuale del 2%, in flessione rispetto all'1,9% di maggio 2025 e al +2,5% dello stesso mese dello scorso anno. La componente servizi ha avuto la più rapida crescita (+3,3% rispetto a giugno 2024).

**Tavola 1**

Proiezioni per la crescita e per l'inflazione nell'area dell'euro

(variazioni percentuali annue, revisioni in punti percentuali)

	Giugno 2025				Revisioni rispetto a marzo 2025			
	2024	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027
Scenario di base di giugno 2025								
<b>PIL in termini reali</b>	0,8	0,9	1,1	1,3	0,0	0,0	-0,1	0,0
<b>IAPC</b>	2,4	2,0	1,6	2,0	0,0	-0,3	-0,3	0,0
<b>IAPC al netto di energia e alimentari</b>	2,8	2,4	1,9	1,9	0,0	0,2	-0,1	0,0
Scenario alternativo: moderato								
<b>PIL in termini reali</b>	0,8	1,2	1,5	1,4	0,0	0,3	0,3	0,1
<b>IAPC</b>	2,4	2,0	1,7	2,1	0,0	-0,3	-0,2	0,1
Scenario alternativo: grave								
<b>PIL in termini reali</b>	0,8	0,5	0,7	1,1	0,0	-0,4	-0,5	-0,2
<b>IAPC</b>	2,4	2,0	1,5	1,8	0,0	-0,3	-0,4	-0,2

Note: le proiezioni riguardanti il PIL in termini reali si basano su medie annue di dati destagionalizzati e corretti per il numero di giornate lavorative. Le statistiche storiche possono divergere dalle pubblicazioni più recenti dell'Eurostat a causa della divulgazione dei dati oltre la data di chiusura delle proiezioni. Le revisioni sono calcolate su dati arrotondati. Gli scenari alternativi, incentrati sui dati statunitensi e sull'incertezza delle politiche commerciali, sono descritti nel riquadro 2. È possibile scaricare le statistiche relative allo scenario base di giugno 2025, con frequenza anche trimestrale, dalla [banca dati delle proiezioni macroeconomiche](#) disponibile nel sito Internet della BCE.



L'Eurostat ha diffuso il dato preliminare sull'andamento dei prezzi al consumo in area euro a giugno 2025.

Su base mensile i prezzi al consumo nell'area euro hanno registrato un aumento dello 0,3%.

L'inflazione nell'area euro ha registrato un incremento annuale del 2%, in flessione rispetto all'1,9% di maggio 2025 e al +2,5% dello stesso mese dello scorso anno. Il dato è stato in linea con il consensus degli analisti. La componente servizi ha avuto la più rapida crescita (+3,3% rispetto a giugno 2024).

Il dato core (che esclude cibo, energia, alcol e tabacco) ha evidenziato un incremento del 2,3% su base annuale.

*Il grafico dell'andamento dell'inflazione in area euro a giugno 2025 (elaborazione SoldiOnline su dati Eurostat):*

### **Andamento italiano**

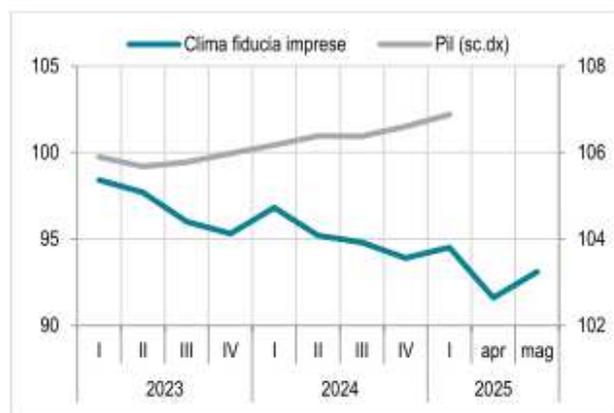
Nel primo trimestre del 2025, dopo la debole dinamica della seconda metà dell'anno precedente, il Pil è cresciuto dello 0,3% su base congiunturale (+0,7% su base tendenziale), sintesi di un contributo positivo sia della domanda interna al netto delle scorte (+0,4 p.p.) sia della domanda estera netta (+0,1 p.p.), mentre le scorte hanno fornito un apporto negativo (per -0,3 p.p.).

Gli investimenti fissi lordi hanno rappresentato la componente più dinamica della domanda interna (+1,6% su base congiunturale) nel primo trimestre 2025; in leggera crescita anche la spesa per consumi delle famiglie residenti e delle ISP (+0,2%) a fronte di un calo di quella della pubblica amministrazione (-0,3%).

Dal lato dell'offerta, nel primo trimestre 2025 si sono registrate variazioni congiunturali positive del valore aggiunto nell'industria (+1,2%) e nell'agricoltura mentre i servizi hanno evidenziato un leggero decremento (-0,1%). Nell'industria è risultata leggermente più vivace la dinamica delle costruzioni (+1,4%) rispetto al resto del comparto (+1,1%). Tra i servizi, emerge la forte espansione delle attività artistiche e di intrattenimento (+2,3%); in contrazione, invece, quelle finanziarie e assicurative (-1,4%) e immobiliari (-0,9%).

**FIGURA 1. PIL E CLIMA DI FIDUCIA DELLE IMPRESE**

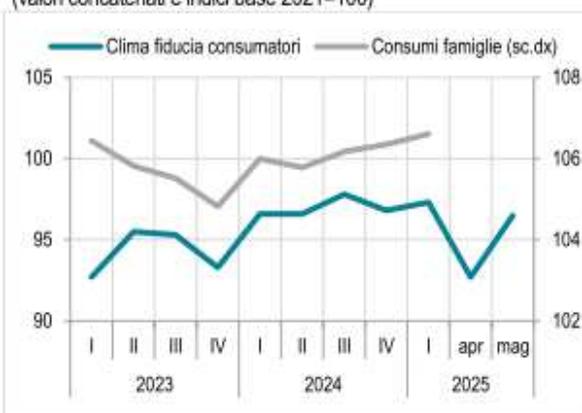
(valori concatenati e indici base 2021=100)



Fonte: Istat

**FIGURA 2. CONSUMI DELLE FAMIGLIE RESIDENTI E CLIMA DI FIDUCIA DEI CONSUMATORI**

(valori concatenati e indici base 2021=100)



Fonte: Istat

Nei primi quattro mesi del 2025, le informazioni provenienti dalle indagini sul clima di fiducia di consumatori e imprese hanno evidenziato un progressivo peggioramento del sentiment, specie rispetto all'evoluzione dell'economia, solo parzialmente compensato da un miglioramento nel mese di maggio (Figure 1 e 2).

Sull'indebolimento del *sentiment* di imprese e consumatori ha influito in buona parte l'elevata incertezza determinata dal susseguirsi di annunci relativi all'imposizione di dazi sugli scambi internazionali.

Il commercio con l'estero dell'Italia, tuttavia, sembra aver beneficiato non solo di contratti già programmati da tempo nel settore della cantieristica navale ma anche di un "effetto anticipo": l'imminente imposizione di restrizioni tariffarie potrebbe aver accelerato le transazioni, sia in entrata sia in uscita, nel primo trimestre 2025 (+2,6% e +2,8% la variazione congiunturale rispettivamente per import ed export di beni e servizi).

Secondo le analisi dell'ISTAT l'andamento degli indicatori economici è il seguente: con riferimento alle variabili esogene internazionali, per il 2025 sono stati rivisti al ribasso il prezzo del Brent (-6,7 dollari) e il tasso di crescita del commercio mondiale (-1,3 p.p.), mentre il tasso di cambio dell'euro nei confronti del dollaro si è apprezzato (+4,7 per cento).

Tali revisioni hanno portato a un forte ridimensionamento del commercio estero dell'Italia nel 2025, con una riduzione del tasso di crescita sia delle importazioni sia delle esportazioni (rispettivamente per -0,6 p.p. e -1,2 p.p.)

L'evoluzione del contesto esogeno ed i segnali provenienti dalle stime di contabilità nazionale relativi al primo trimestre del 2025 hanno determinato una ricomposizione dei contributi degli aggregati sottostanti: a fronte di un rialzo degli investimenti (+1,2 p.p.), i consumi sono stati rivisti al ribasso (-0,5 p.p.). Per il Pil, si determina una riduzione della stima di crescita per il 2025 di -0,2 p.p. (da 0,8% a +0,6%).

L'andamento positivo del mercato del lavoro nel 2024 e nei primi mesi del 2025 ha generato una riduzione della stima del tasso di disoccupazione (-0,2 p.p. rispetto alle previsioni dicembre) e una revisione al rialzo delle ULA e delle retribuzioni (rispettivamente di +0,3 p.p. e +0,7 p.p.); la recente dinamica di contenimento dell'inflazione, in concomitanza con le mutate condizioni internazionali, ha inoltre determinato una revisione al ribasso dei deflatori del Pil e dei consumi (rispettivamente per -0,6 p.p. e -0,2 p.).

**FIGURA 3. ANDAMENTO DEGLI INVESTIMENTI FISSI LORDI PER TIPO DI INVESTIMENTO.** Anni 2023-2025, dati destagionalizzati e concatenati, base indice T1 2023=100



Fonte: Istat

**FIGURA 4. ANDAMENTO DEGLI SCAMBI DI BENI E SERVIZI DELL'ITALIA.** Anni 2024-2025, dati destagionalizzati e concatenati, variazioni congiunturali



Fonte: Istat

## 2.1 CARATTERISTICHE DELLA POPOLAZIONE, DEL TERRITORIO E DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE

### 2.1.1 POPOLAZIONE

Popolazione legale all'ultimo censimento				6.032
Popolazione residente a fine 2024 (art.156 D.Lvo 267/2000)			n.	6.404
	di cui:	maschi	n.	3.178
		femmine	n.	3.226
	nuclei familiari		n.	2.738
	comunità/convivenze		n.	2
Popolazione al 1 gennaio 2024			n.	6.326
Nati nell'anno	n.	44		
Deceduti nell'anno	n.	59		
		saldo naturale	n.	-15
Immigrati nell'anno	n.	292		
Emigrati nell'anno	n.	199		
		saldo migratorio	n.	93
di cui				
In età prescolare (0/6 anni)			n.	319
In età scuola dell'obbligo (7/14 anni)			n.	488
In forza lavoro 1. occupazione (15/29 anni)			n.	944
In età adulta (30/65 anni)			n.	3.213
In età senile (oltre 65 anni)			n.	1.440

Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2019	0,74%
	2020	0,64%
	2021	0,63%
	2022	0,81%
	2023	0,74%
	2024	0,68%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2019	0,97%
	2020	1,10%
	2021	1,18%
	2022	1,25%
	2023	1,25%
	2024	0,92%

## 2.1.2 - CONDIZIONE SOCIO-ECONOMICA DELLE FAMIGLIE

La condizione socio economica delle famiglie del Comune di Marcallo con Casone può quindi essere considerata di medio livello

I dati che seguono sono dati forniti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze:

Anno di imposta	Numero contrib.	Reddito da fabbricati - Ammontare in euro	Reddito da lavoro dipendente e assimilati - Ammontare in euro	Reddito da pensione - Ammontare in euro	Reddito da lavoro autonomo - Ammontare in euro
2023	4810	2.256.081,00	74.735.376,00	38.469.809,00	3.901.238,00
2022	4754	2.252.582,00	70.645.986,00	35.921.135,00	3.618.801,00
2021	4631	2.280.088,00	67.000.670,00	34.386.600,00	3.442.481,00
2020	4591	2.277.823,00	63.514.007,00	33.613.192,00	2.669.486,00
2019	4560	2.499.312,00	65.079.408,00	32.343.337,00	2.985.281,00
		Reddito di spettanza dell'imprenditore in contabilità ordinaria - Ammontare in euro	Reddito di spettanza dell'imprenditore in contabilità semplificata - Ammontare in euro	Reddito da partecipazione - Ammontare in euro	Reddito imponibile - Ammontare in euro
2023		404.052,00	3.549.879,00	3.586.618,00	122.393.644,00
2022		301.381,00	3.067.538,00	4.280.789,00	120.386.105,00
2021		212.620,00	2.588.329,00	4.161.923,00	112.670.724,00
2020		119.155,00	1.959.865,00	3.151.474,00	108.570.275,00
2019		231.738,00	2.388.397,00	4.330.299,00	111.245.820,00
		Reddito complessivo da 0 a 10000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 0 a 10000 euro	Reddito complessivo da 10000 a 15000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 10000 a 15000 euro
2023		711	3.058.319,00	419	5.246.177,00
2022		750	3.369.666,00	438	5.494.936,00
2021		755	3.425.354,00	438	5.536.597,00
2020		787	3.592.663,00	493	6.231.732,00
2019		765	3.604.692,00	460	5.850.928,00
		Reddito complessivo da 15000 a 26000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 15000 a 26000 euro	Reddito complessivo da 26000 a 55000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 26000 a 55000 euro
2023		1515	31.943.433,00	1760	60.803.916,00
2022		1656	34.592.688,00	1557	53.777.750,00
2021		1698	35.383.202,00	1425	48.936.116,00

2020		1732	35.963.742,00	1276	43.810.987,00
2019		1684	34.942.450,00	1352	46.326.777,00
		Reddito complessivo da 55000 a 75000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 55000 a 75000 euro -	Reddito complessivo da 75000 a 120000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 75000 a 120000 euro
2023		168	10.648.811,00	77	7.000.069,00
2022		135	8.557.005,00	76	6.970.977,00
2021		121	7.627.481,00	60	5.488.069,00
2020		116	7.294.558,00	75	7.035.209,00
2019		118	7.433.765,00	69	6.332.937,00
		Reddito complessivo oltre 120000 euro - Frequenza	Reddito complessivo oltre 120000 euro		
2023		51	10.592.427,00		
2022		48	14.484.321,00		
2021		51	12.322.915,00		
2020		29	10.468.851,00		
2019		39	12.510.234,00		

### 2.1.3 - ECONOMIA INSEDIATA

Imprese attive presenti nel Registro delle Imprese per sezione di attività economica:

Fonte: Infocamere - Aggiornato al: 11 febb 2021

A Agricoltura, silvicoltura pesca	B Estrazione di minerali da cave e miniere	C Attività manifatturiere	D Fornitura di energia elettrica, gas, vapore	E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione	F Costruzioni	G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di auto	H Trasporto e magazzinaggio	I Attività dei servizi alloggio e ristorazione	J Servizi di informazione e comunicazione	
18	0	36	0	1	92	78	11	15	8	
K Attività finanziarie e assicurative	L Attività immobiliari	M Attività professionali, scientifiche e tecniche	N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	O Amministrazione pubblica e difesa; assicurazione sociale	P Istruzione	Q Sanità e assistenza sociale	R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	S Altre attività di servizi	T Attività di famiglie e convivenze come datori di lavoro	U Organizzazioni ed organismi extraterritoriali
11	14	6	13	0	1	3	2	22	0	0

## 2.1.4 TERRITORIO

<b>Superficie in Km<sup>q</sup></b>		8,00
<b>RISORSE IDRICHE</b>		
* Laghi		0
* Fiumi e torrenti		0
<b>STRADE</b>		
* Statali	Km.	0,00
* Provinciali	Km.	8,00
* Comunali	Km.	29,50
* Vicinali	Km.	17,00
* Autostrade	Km.	4,00
<b>PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI</b>		
Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione		
* Piano regolatore adottato	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	C.C. 15 del 28/03/2011 (P.G.T.)
* Piano regolatore approvato	Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
* Programma di fabbricazione	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
<b>PIANO INSEDIAMENTI</b>		
<b>PRODUTTIVI</b>		
* Industriali	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Artigianali	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Commerciali	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Altri strumenti (specificare)	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)		
	Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
		<b>AREA INTERESSATA</b>
<b>P.E.E.P.</b>	mq.	0,00
<b>P.I.P.</b>	mq.	0,00
		<b>AREA DISPONIBILE</b>
		mq. 0,00
		mq. 0,00

## 2.1.5 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

### PERSONALE

#### DOTAZIONE ORGANICA AL 31/12/2024

AREA AFFARI GENERALI E SERVIZI ALLA PERSONA	N. 1 Funzionario ed Elevata Qualificazione	
	N. 4 Istruttori (di cui 1 P.T.)	
	N. 3 Operatori esperti	
	TOTALE	8
AREA PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO	N. 1 Funzionario ed Elevata Qualificazione	
	N. 2 istruttori	
	N. 2 Operatori esperti	
	TOTALE	5
AREA TECNICA	N. 1 Funzionario ed Elevata Qualificazione	
	N. 3 Istruttori	
	N. 4 Operatori esperti (di cui 1 P.T.)	
	TOTALE	8
AREA VIGILANZA URBANA	N. 1 Funzionario ed Elevata Qualificazione	
	N. 4 Istruttori (di cui 1 P.T.)	
	TOTALE	5
TOTALE GENERALE		26

Per dotazione organica si intende la situazione reale esistente al 31/12/2024

## 2.1.6 - STRUTTURE OPERATIVE

Tipologia	ESERCIZIO IN CORSO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE											
	Anno 2025				Anno 2026				Anno 2027				Anno 2028			
Asili nido	posti n. 35				35				35				35			
Scuole materne	posti n. 210				210				210				210			
Scuole elementari	posti n. 375				375				375				375			
Scuole medie	posti n. 250				250				250				250			
Strutture residenziali per anziani	posti n. 60				60				60				60			
Farmacie comunali	n. 0				n. 0				n. n.				n. 0			
Rete fognaria in Km																
- bianca	0,00				0,00				0,00				0,00			
- nera	0,00				0,00				0,00				0,00			
- mista	25,50				25,50				25,50				25,50			
Esistenza depuratore	Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No	
Rete acquedotto in Km	32,20				32,20				32,20				32,20			
Attuazione servizio idrico integrato	Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No	
Aree verdi, parchi, giardini	n.			17	n.			17	n.			17	n.			17
	hq.			9,67	hq.			9,67	hq.			9,67	hq.			9,67
Punti luce illuminazione pubblica	n. 1.043				n. 1.043				n. 1.043				n. 1.043			
Rete gas in Km	36,20				36,20				36,20				36,20			
Raccolta rifiuti in quintali																
- civile	25.000				25.000				25.000				25.000			
- industriale	0,00				0,00				0,00				0,00			
- racc. diff.ta	Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No	
Esistenza discarica	Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No	
Mezzi operativi	n. 1				n. 1				n. 1				n. 1			
Veicoli	n. 8				n. 8				n. 8				n. 8			
Centro elaborazione dati	Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X
Personal computer	n. 8				n. 8				n. 8				n. 8			
Altre strutture (specificare)																

## 2.2 ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI - ORGANISMI GESTIONALI

Denominazione	UM	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Consorzi	nr.	0	0	0	0
Aziende	nr.	1	1	1	1
Istituzioni	nr.	0	0	0	0
Società di capitali	nr.	2	2	2	2
Concessioni	nr.	0	0	0	0
Unione di comuni	nr.	0	0	0	0
Altro	nr.	0	0	0	0

### 2.2.1. Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente

Le partecipazioni dell'Ente alla data odierna sono le seguenti:

	Denominazione	Partecipazione Comune	RISULTATI DI BILANCIO		
			Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022
1	Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona	5,08%	108.355,00	195.532,00	-168.848,00
2	A.S.M. srl	5,31%		169.950,00	360.018,00
3	Cap Holding S.p.A.	0,1536%	79.607.128	7.247.294,00	521.404,00
4	Per Leggere-Biblioteche Sud Ovest Milano (fondazione)	1,3084%	457,00	1.451,00	783,00

Con deliberazione n. 53 del 22/05/2025 la Giunta Comunale ha individuato il "gruppo pubblica amministrazione (GAP)" per la predisposizione del Bilancio Consolidato anno 2024.

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato, quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

Gli ultimi interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive

comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

### **Quadro normativo di riferimento:**

La normativa di riferimento in materia di società pubbliche è rappresentata dal D.Lgs. 175/2016 recante il "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica".

Numerosi sono stati gli adempimenti che hanno interessato le società partecipate, tra cui gli adeguamenti statutari delle società a controllo pubblico, l'adozione sistemi di contabilità separata, la ricognizione delle eccedenze di personale, ecc.

Dal punto di vista della gestione del Comune, dopo la necessaria approvazione del Piano di revisione straordinaria delle partecipate, la normativa prevede che ogni ente debba procedere annualmente con l'approvazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni, dopo aver verificato lo stato di attuazione delle misure di razionalizzazione approvate l'esercizio precedente, analizzando le proprie partecipazioni in organismi partecipati, e verificando quelle per le quali siano rispettate tutte le condizioni di legge per il loro mantenimento: per le partecipazioni per le quali tali condizioni non si realizzano, l'Ente deve procedere con la razionalizzazione, che può spingersi, in taluni casi, alla dismissione della partecipazione stessa.

A decorrere dal 27 agosto 2022, data di entrata in vigore della L. 118/2022, (Legge sulla concorrenza), mediante una modifica dell'art. 5 TUSP, è stato ridefinito il procedimento per la costituzione di società o la sottoscrizione di quote in società già costituite, introducendo l'obbligo di inviare la deliberazione, oltre che all'Autorità Garante per il mercato e la concorrenza, anche alla Corte dei Conti, non più però a titolo informativo quanto per l'ottenimento di apposito parere, in ordine alla conformità dell'atto in merito alla motivazione, nonché a quanto prescritto dalla normativa sulle società partecipate di cui al TUSP, con particolare riguardo alla sostenibilità finanziaria e alla compatibilità della scelta con i principi di efficienza, di efficacia e di economicità dell'azione amministrativa.

Con il D.Lgs. 201/2022 "Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica" all'art. 17 c. 2 sono stati inoltre rafforzati gli adempimenti necessari per l'affidamento di servizi in house di importo superiore alle soglie di rilevanza europea in materia di contratti pubblici, prevedendo specifici obblighi di motivazione espressa del mancato ricorso al mercato ai fini di un'efficiente gestione del servizio, con illustrazione dei benefici per la collettività della forma di gestione prescelta con riguardo agli investimenti, alla qualità del servizio, ai costi dei servizi per gli utenti, all'impatto sulla finanza pubblica, nonché agli obiettivi di universalità, socialità, tutela dell'ambiente e accessibilità dei servizi, anche in relazione ai risultati conseguiti in eventuali pregresse gestioni in house.

Viene inoltre introdotto all'art. 30 l'obbligo, nell'ambito della razionalizzazione periodica degli organismi partecipati di cui all'art. 20 D. Lgs. 175/2016, per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, di effettuare la ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica nei rispettivi territori, con rilevazione, per ogni servizio affidato, il concreto andamento dal punto di vista economico, dell'efficienza e della qualità del servizio e del rispetto degli obblighi indicati nel contratto di servizio, in modo analitico, tenendo conto anche degli atti e degli indicatori di cui agli articoli 7, 8 e 9. La ricognizione rileva altresì la misura del ricorso agli affidamenti di cui all'articolo 17, comma 3, secondo periodo, e all'affidamento a società in house, oltre che gli oneri e i risultati in capo agli enti

affidanti.

In data 02/07/2015 con deliberazione C.C. n. 13 è stato approvato il "PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE E DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE (ART. 1, CO. 612 LEGGE 190/2014)".

In data 27/04/2017 con deliberazione C.C. n. 15 è stata approvata la "Relazione attuazione piano di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie (art. 1 c. 612 Legge 190/2014)" dove viene evidenziato lo stato di attuazione del piano al 31/12/2016.

In data 03/10/2017, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 è stata effettuata la Revisione Straordinaria delle partecipazioni (ex art. 24 D. Lgs. 175/2016), si è proceduto alla ricognizione delle partecipazioni possedute e individuato le azioni da intraprendere per le partecipazioni. L'esito della ricognizione è stato comunicato al MEF mediante l'applicativo Partecipazioni del portaletesoro.mef.gov.

In data 16/12/2024 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni dalla quale è emerso il completamento delle operazioni di razionalizzazione previste dal piano approvato e sopra menzionato e contestualmente, in applicazione al nuovo D. Lgs. 23 dicembre 2022 n. 201, in tema di "Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica", si è provveduto alla ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali (SPL) di rilevanza economica.

### 3 ACCORDI DI PROGRAMMA E ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

#### ACCORDO DI PROGRAMMA

*Oggetto: PIANO DI ZONA DEL MAGENTINO*

*Altri soggetti partecipanti:* Comuni ambito territoriale magentino - ASST e ATS provincia di Milano 1

*Durata dell'accordo:* 2025/2027

*L'accordo è:* finalizzato al conseguimento degli obiettivi inseriti nel piano sociale di zona territoriale 2025/2027 come da D.G.R. XII/2167 del 15.04.2024

#### PATTO TERRITORIALE

*Oggetto: NESSUNO*

#### 4 ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

Oggetto:	SERVIZIO TUTELA MINORI E FAMIGLIA - Cap. 4250
Altri soggetti partecipanti:	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA -affidamento in house
Impegni di mezzi finanziari:	40.000,00 (anno 2025) 23.000,00 (anno 2026)
Durata:	2021/2026 (del. C.C. n. 34 del 28.12.2020)
Oggetto:	SERVIZIO EDUCATIVO FAMIGLIA E MINORI (SEFAM) - Cap 4002
Altri soggetti partecipanti:	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA - affidamento in house
Impegni di mezzi finanziari:	7.000,00 (anno 2024) 22.000,00 (anno 2025/2028) 15.000,00 (anno 2029)
Durata:	2024/2029 (del. C.C. n. 28 del 25.07.2024) È in corso alla data odierna l'affidamento del nuovo servizio 2024/2029
Oggetto:	SERVIZIO INTEGRATIVI SCOLASTICI - Cap. 2750
Altri soggetti partecipanti:	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA - affidamento in house
Impegni di mezzi finanziari:	64.291,00 (anno 2024) 165.380,00 (anno 2025) 170.000,00 (anni 2026/2028) 125.000,00 (anno 2029)
Durata:	2024/2029 (del. C.C. n. 28 del 25.07.2024)

## 5 INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA RELATIVI ALLE RISORSE E AGLI IMPIEGHI E SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA ATTUALE E PROSPETTICA

### 5.1 GLI INVESTIMENTI E LA REALIZZAZIONE DELLE OPERE PUBBLICHE

#### SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE

#### QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE	0,00	0,00	0,00	0,00
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO	0,00	0,00	0,00	0,00
RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI	0,00	0,00	0,00	0,00
STANZIAMENTI DI BILANCIO	0,00	0,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTI ACQUISIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 DEL DECRETO-LEGGE 31 OTTOBRE 1990, N.310, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 22 DICEMBRE 1990, N.403	0,00	0,00	0,00	0,00
RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRA TIPOLOGIA	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**L'amministrazione non ha interventi da pubblicare per l'anno**

Il referente del programma  
RIVOLTA DANIELE

**SCHEDA B : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE**

**ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE**

CLP (1)	Descrizione dell'Opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Cause per le quali l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività	Stato di realizzazione e art.1 Dm 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.2)	Categoria e Stato di attuazione per la realizzazione di altri opere pubbliche ai sensi dell'art.10 del Codice (1)	Vendita ovvero demolizione (4)	Onere per la riqualificazione, ripristino, mantenimento del sito o parte di destinazione	Parte di infrastruttura di rete
---------	------------------------	---	--	--	---	--------------------------------	--	--------------------	------------------------------------	---	--	---	--	----------------------------------	---	--------------------------------	--	---------------------------------

Il referente del programma  
RIVOLTA DANIELE

**SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE**

**ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI**

Codice univoco immobile (1)	Riferimento CLP intervento (2)	Riferimento CLP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			Localizzazione - CODICE NUTS	Cessione o trasferimento immobile a titolo corrispettivo art.202 comma 1 lettera) e all.1.2 art.3 comma 4 del codice (tabella C.1)	Concessi in diritto di godimento a titolo di contributo (tabella C.2)	Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011 (Tabella C.3)	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse (Tabella C.4)	Valore Stimato (4)				
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale

Il referente del programma  
RIVOLTA DANIELE

**SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA**

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Annuale (2)	Codice CUP (3)	Annullità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	RUP	Lotto funzionali (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Leggizionalità - codice NCTR	Tipologia (tabella D.1)	Settore e sottosettore intervento (tabella D.2)	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)							Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (tabella D.5)		
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli interventi ammessi di cui alla scheda C (colocati all'intervento (10))	secondo le regole applicabili per l'ultima di cui al verbale di approvazione o decreto di concessione di nuova		Apporto di capitale	
																							Importo	Tipologia (Tabella D.4)

Il referente del programma  
RIVOLTA DANIELE

**SCHEDA E : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE**

**INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE**

Codice Unico Intervento - CUI	CUP (*)	Descrizione dell'intervento	Responsabile Unico del progetto (*)	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità (*) (tabella D.3)	Confermità Urbanistica	Verifiche vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI INTENDE RICORRERE PER LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Codice di Gara (CIG) dell'eventuale accordo quadro o convenzione (2)	Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*) (tabella D.5)
											codice ALISA	denominazione		

Il referente del programma  
RIVOLTA DANIELE

**SCHEDA F : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E  
NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

<b>Codice Unico Intervento - CUI</b>	<b>CUP</b>	<b>Descrizione dell'intervento</b>	<b>Importo intervento</b>	<b>Livello di priorità</b>	<b>Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)</b>
--	------------	--	---------------------------	----------------------------	--

Il referente del programma  
RIVOLTA DANIELE

**5.2 ELENCO DELLE OPERE PUBBLICHE FINANZIATE NEGLI ANNI PRECEDENTI E NON REALIZZATE (IN TUTTO O IN PARTE)**

Non sono presenti opere incompiute individuate secondo i criteri di cui all'art.1 del Decreto del Ministero delle Infrastruttura e dei Trasporti, n. 42/2013 e nello specifico si considera un'opera non completata quando sussistono una o più delle seguenti cause: cause tecniche, fallimento, mancanza di fondi, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto ai sensi degli articoli 135 e 136 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, o di recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia, mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante.

### 5.3 INTERVENTI PNRR

I finanziamenti PNRR ottenuti:

- Demolizione e ricostruzione Asilo Nido Casone, con futuro riutilizzo dei locali sottostanti il comando di Polizia Locale

Per l'asilo nido di Casone è stato redatto un progetto innovativo, nel rispetto delle normative sul modello "DNSH", che ha l'obiettivo di portare i costi energetici a 0 (il principio degli edifici NZEB) ed allo stesso tempo creare dei nuovi luoghi che migliorino la vita scolastica dei piccoli frequentatori. Oltre alla pura funzione educativa, sono stati studiati anche dei locali che potranno essere utilizzati per attività collegate alla crescita dei bambini. Le modifiche alle preesistenze sono state l'occasione per ripensare anche l'intorno dell'edificio, con un progetto comprensivo di nuovi spazi per la collettività, favorendo così l'integrazione architettonica e sociale del futuro Asilo Nido.

- Manutenzione Straordinaria ed efficientamento energetico Scuola Materna Don Zuccotti, con ampliamento del servizio tramite creazione di nuova aula ed istituzione di un nuovo "polo scolastico"

Per quanto riguarda la manutenzione dell'edificio adibito a Scuola Materna, il progetto si è concentrato sul miglioramento degli spazi esistenti e sulla creazione di una nuova aula, viste le richieste dei Gestori di istituire un nuovo Polo Scolastico, inserendo anche una sezione "primavera" per i bambini dai 24 ai 36 mesi di età. La sostituzione dei serramenti, con l'apposizione del cappotto e l'installazione di nuove PDC per il raffrescamento, oltre all'inserimento dei pannelli fotovoltaici, porterà l'edificio ad un'efficienza energetica migliore, sia a livello di vivibilità dell'edificio, sia a livello economico. Per di più sono state inserite alcune piccole modifiche alle strutture esistenti, in base ad alcune prescrizioni per la sicurezza e le normative antincendio.

E' stata indetta la gara con procedura negoziata a due lotti dalla SUA Città Metropolitana di Milano, conclusasi con l'aggiudicazione dei lavori come da atti dirigenziali Repertorio Generale: 4965/2023 del 20/06/2023 e Repertorio Generale: 4966/2023 del 20/06/2023.

I lavori sono stati consegnati in data 27.11.2023

Alla data del 31.12.2024, sulla base dei bandi già emanati dallo Stato, il Comune di MARCALLO CON CASONE è stato destinatario dei seguenti bandi PNRR:

Anagrafica progetto			
Missione Componente	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA
M4C1I1.1	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	G16F22000010006	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO
M4C1I1.1	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	G13C22000010006	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI SCOLASTICI DESTINATI AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA
M5C2I1.2	Concessione in comodato d'uso gratuito di immobile del comune di Marcallo con Casone da destinarsi ai percorsi di autonomia per le persone con disabilità di cui alla Missione 5 Componente 2 Sottocomponente 1 "Servizi Sociali, disabilità e marginalità sociale" investimento 1.2 del PNRR	J94H22000320006	RISTRUTTURAZIONE/RIQUALIFICAZIONE DELL'IMMOBILE DESTINATO SITO IN VIA VITALI, 29

Per ogni intervento di cui alla tabella precedente, si specificano alla data di compilazione del presente documento, alcune rilevanti informazioni di tipo finanziario.

Codice Missione Componente/ Misura/ Investimento	DESCRIZIONE AGGREGATA	CODICE CUP	Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNRR (b)	Importo finanziato PNC (c)	Importo Finanziamento altra fonte pubblica (d)	Importo quota risorse proprie (e)	Specificare la fonte	Risorse private (f)
M4C1I1.1	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO	G16F22000010006	1.310.798,00 €	1.310.798,00 €					
M4C1I1.1	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI SCOLASTICI DESTINATI AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA	G13C22000010006	1.035.000,00 €	1.035.000,00 €					

## 6.1 FONTI DI FINANZIAMENTO

### Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	3.401.631,50	3.372.123,26	3.297.078,24	3.308.640,67	3.298.640,67	3.248.640,67	0,350
Contributi e trasferimenti correnti	497.369,14	356.976,01	401.195,37	317.713,91	317.831,91	317.831,91	- 20,808
Extratributarie	1.480.390,94	1.570.642,06	1.412.766,90	1.376.984,48	1.333.984,48	1.333.984,48	- 2,532
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>5.379.391,58</b>	<b>5.299.741,33</b>	<b>5.111.040,51</b>	<b>5.003.339,06</b>	<b>4.950.457,06</b>	<b>4.900.457,06</b>	<b>- 2,107</b>
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	78.286,13	95.906,28	17.116,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	76.828,42	98.097,77	61.674,26	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>5.534.506,13</b>	<b>5.493.745,38</b>	<b>5.189.830,77</b>	<b>5.003.339,06</b>	<b>4.950.457,06</b>	<b>4.900.457,06</b>	<b>- 3,593</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.058.966,78	562.126,02	270.507,57	210.000,00	210.000,00	210.000,00	- 22,368
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>333.968,21</i>	<i>110.873,61</i>	<i>160.000,00</i>	<i>160.000,00</i>	<i>160.000,00</i>	<i>160.000,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	476.663,30	405.055,45	314.354,40	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	4.613.321,13	3.710.088,07	2.010.378,26	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>6.148.951,21</b>	<b>4.677.269,54</b>	<b>2.595.240,23</b>	<b>210.000,00</b>	<b>210.000,00</b>	<b>210.000,00</b>	<b>- 91,908</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,000
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,000</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>11.683.457,34</b>	<b>10.171.014,92</b>	<b>8.785.071,00</b>	<b>6.213.339,06</b>	<b>6.160.457,06</b>	<b>6.110.457,06</b>	<b>- 29,273</b>

**6.2 BENI DELL'ENTE**  
**ELENCO BENI IMMOBILI DELL'ENTE**

**“Terreni”**

**PATRIMONIO TERRENI indisponibili**

<b>Destinazione/utilizzo</b>	<b>Indirizzo</b>	<b>Foglio</b>	<b>Mappale</b>
<b>Cimitero Casone</b>	Via Leopardi	001	141
<b>Cimitero Casone</b>	Via Leopardi	001	148
<b>Cimitero Casone</b>	Via Leopardi	001	162
<b>Cimitero Casone</b>	Via Leopardi	001	163
<b>Cimitero Marcallo</b>	Via Manzoni	005	180
		005	A
		005	B
<b>Parco Pubblico</b>	Via Don Landini	002	476
<b>Parco Avis</b>	Via Don Fossati	002	460
<b>Campo calcetto</b>	piazza Bubry	002	517
<b>Campo calcetto</b>	piazza Bubry	002	520
<b>Campo calcetto</b>	piazza Bubry	002	660
<b>parco e parcheggio asilo nido</b>	piazza Bubry	002	607
<b>Parco Bersaglieri</b>	Via Sciesa	002	545
<b>Parcheggio Asilo nido</b>	piazza Bubry	002	607
<b>Parco via Verne</b>	Via Verne	003	527
<b>Parco Ghiotti</b>	Via Vitali	005	483
<b>Parco della Madunina</b>	Via Macchiavelli	010	190
<b>Terreno RSA</b>	Via Roma	007	589
<b>Terreno adiacente RSA</b>	Via Clerici	007	198
<b>Triangolo San Marco/Disney</b>	Via S.Marco/Disney	010	559
<b>Area Verde</b>	Via Pasubio	7	50
<b>Area Verde</b>	Via Roma	6	343-344

**PATRIMONIO TERRENI disponibili**

<b>Destinazione/utilizzo</b>	<b>Indirizzo</b>	<b>Foglio</b>	<b>Mappale</b>
<b>Area Social Housing</b>	Via Pace	005	71
<b>Area Social Housing</b>	Via Pace	005	72
<b>Area Social Housing</b>	Via Pace	005	442
<b>Area Mercato/Distributore</b>	Via De Gasperi	005	397
<b>Terreno RSA</b>	Via Roma	007	589
<b>Area EEPP</b>	Via Sciesa/Via A.Moro	002	544
<b>Area EEPP</b>	Via Gioberti		
<b>Area Vasca Volano</b>	via per Boffalora		
<b>Ex Discarica RSU</b>	via Della Serra		
<b>Area Antenna Vodafone/Telecom</b>	SP 31	003	598
<b>Area Antenna Wind</b>	SP 31	003	602
<b>Area Antenna Vodafone/Telecom</b>	Via Pace	005	453
<b>Antenna Radio Cooperativa Magenta</b>	SP 224	011	250
<b>Antenna H3G</b>	SP 224	011	250
<b>Ecocentro</b>	via per Boffalora	011	197
	via per Boffalora	011	198
	via per Boffalora	011	250

**“Fabbricati”**

**PATRIMONIO FABBRICATI indisponibili**

Destinazione/utilizzo	Indirizzo	Foglio	Mappale	Subalterno
Comando Polizia Locale	Via Jacini n.145	002	028	703
Asilo nido	Via Jacini n.147	002	028	702
Giardino Asilo nido	Via Jacini n.147	002	028	701
Pensionati/Ex posta/Ex Banca/Associazioni Casone	Via Jacini	002	103	001
				002
				003
				004
				005
Ambulatori	Via Jacini	002	103	
Municipio Villa Ghiotti	Via Vitali	006	354	
Magazzino Acquedotto	Via Acquedotto	007	73	
Torretta Parco Ghiotti	Via Vitali	006	512	
Scuola Materna	Via Clerici	007	128	
Plesso Scolastico "E.De Amicis" Elementare	Via Al Donatore di Sangue	010	144	
Palestra				
Palestrina Elementari				
Mensa				
Villa Santa Giustina		006	712	
Spogliatoi - Tribuna - Campo da calcio -	Via Pasubio	007	596	701
Centro Polifunzionale San Marco	Via Roma	008	283	
	Via Roma	008	284	
Ambulatori, Associazioni	Via Roma	007	210	
Oratorietto Beata Vergine	Via W. Disney	10	559	
Cabina Gas	Marcallo			
Cabina Gas	Casone			
Cabina Gas	Via IV Novembre			
Cabina Gas	Viale de Gasperi			
Appartamento	Via San Carlo 27	2	352	708
Appartamento	Piazza Italia 55	6	229	741
Box	Vicolo Parrocchiale 7	6	229	758

<b>PATRIMONIO FABBRICATI disponibili</b>				
<b>Destinazione/utilizzo</b>	<b>Indirizzo</b>	<b>Foglio</b>	<b>Mappale</b>	<b>Subalterno</b>
Fonte dell'acqua Casone	Via Gornati	002	676	
Fonte dell'acqua Marcallo	P.zza Macrooom	006	896	
Edicola votiva	Via Verne	003		
Tennis, Spogliatoi	Via Vitali	005	484	001
Bar Parco	Via Vitali	005	484	002
Tensostruttura	Via Vitali	005		
Sala Cattaneo	Via Vitali	005		
Box via Vitali	Via Vitali	006	365	713
Appartamento	Via Marconi 23	011		
Centro Pensionati Marcallo	Via Pasteur	10	568	

### 6.3 PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

#### PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE

<b>Descrizione</b>	<b>Provento 2026</b>	<b>Provento 2027</b>	<b>Provento 2028</b>
FITTI PER CASE POPOLARI ED APPARTAMENTO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FITTI TERRENI	46.300,39	46.300,39	46.300,39
PROVENTI GESTIONE ASILO NIDO	0,00	0,00	0,00
PROVENTI CIMITERO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
PROVENTI PER POSIZIONAMENTO ANTENNE	16.000,00	16.000,00	16.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>122.300,39</b>	<b>122.300,39</b>	<b>122.300,39</b>

## 6.4 GLI EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.003.339,06 0,00	4.950.457,06 0,00	4.900.457,06 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	20.000,00	25.000,00	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	4.768.305,53 0,00 149.375,32	4.771.708,57 0,00 146.067,12	4.781.562,78 0,00 146.067,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	210.033,53 0,00 0,00	148.748,49 0,00 0,00	88.894,28 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	210.000,00	210.000,00	210.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	20.000,00	25.000,00	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	235.000,00 0,00	240.000,00 0,00	240.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 6.5 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2026 - 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>		0,00	0,00	0,00
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.308.640,67	3.308.640,67	3.298.640,67	3.248.640,67	Titolo 1 - Spese correnti	4.630.196,99	4.768.305,53	4.771.708,57	4.781.562,78
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	317.713,91	317.713,91	317.831,91	317.831,91					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.376.984,48	1.376.984,48	1.333.984,48	1.333.984,48					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	210.000,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	222.474,00	235.000,00	240.000,00	240.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>5.213.339,06</b>	<b>5.213.339,06</b>	<b>5.160.457,06</b>	<b>5.110.457,06</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>4.852.670,99</b>	<b>5.003.305,53</b>	<b>5.011.708,57</b>	<b>5.021.562,78</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	210.033,53	210.033,53	148.748,49	88.894,28
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.652.500,00	1.652.500,00	1.652.500,00	1.652.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.652.500,00	1.652.500,00	1.652.500,00	1.652.500,00
<b>Totale titoli</b>	<b>7.865.839,06</b>	<b>7.865.839,06</b>	<b>7.812.957,06</b>	<b>7.762.957,06</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>7.715.204,52</b>	<b>7.865.839,06</b>	<b>7.812.957,06</b>	<b>7.762.957,06</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>7.865.839,06</b>	<b>7.865.839,06</b>	<b>7.812.957,06</b>	<b>7.762.957,06</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>7.715.204,52</b>	<b>7.865.839,06</b>	<b>7.812.957,06</b>	<b>7.762.957,06</b>
Fondo di cassa finale presunto	150.634,54								

## 7 LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

In ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 46 comma 3 TUEL ed in conformità all'art. 15 dello Statuto del Comune di Marcallo con Casone sono in corso di approvazione (entro 120 giorni dalla data di insediamento) le linee programmatiche del Programma di mandato per il periodo 2024 - 2029. Le Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così denominate:

Linea programmatica 1 - Programma cittadinanza attiva e associazionismo

Linea programmatica 2 - Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche

Linea programmatica 3 - Programma servizi alla persona e inclusione sociale

Linea programmatica 4 - Diritto allo studio e cultura

Linea programmatica 5 - Programma politiche educative e giovani

Linea programmatica 6 - Programma Verde pubblico e territorio

Linea programmatica 7 - Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia

Linea programmatica 8 - Programma sicurezza e controllo del territorio

Linea programmatica 9 - Programma commercio ed attività produttive

Nella sezione strategica vengono quindi riportate nel dettaglio le linee programmatiche con la successiva ripartizione in missioni e programmi, che troveranno attuazione nei prossimi cinque anni.

## 7.1 STATO DI ATTUAZIONE DELLE LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO 2024 - 2029

Ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella Sezione Strategica, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico - finanziaria, come sopra esplicitati.

Nelle tabelle sottostanti si evidenzia, per ogni obiettivo strategico, il relativo stato di attuazione.

<b>Linea programmatica 1 - Programma cittadinanza attiva e associazionismo</b>			
<b>AZIONE STRATEGICA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>DURATA</b>	<b>STATO DI ATTUAZIONE</b>
<b>Ambito strategico - Cittadinanza attiva</b>			
Politiche di partecipazione e coinvolgimento della comunità	Istituire Patti di Collaborazione, accordi tra i cittadini attivi e il Comune per la cura dei beni comuni	2026	In corso di studio
	Favorire la partecipazione alla definizione del Bilancio Partecipato	2026	Finanziato capitolo per progetti - sperimentale per il 2026
	Destinazione di fondi pubblici a un "Budget di Comunità" per la realizzazione di iniziative promosse dal volontariato locale	2026	Finanziato capitolo per progetti - sperimentale per il 2026
	Valorizzare iniziative e buone pratiche per incentivare il Volontariato, come la Banca del Tempo e la Giornata del Volontario	2026	Reintrodotta incontro con leva 18enni - in corso
Ascolto della cittadinanza e coinvolgimento nel processo decisionale	Mantenere adeguati livelli di accessibilità e confronto per i cittadini con gli organi politici, attraverso una adeguata informazione dei canali istituzionali per il dialogo tra l'Amministrazione e i cittadini	2026	In corso - obiettivo continuo
	Promozione di Assemblee pubbliche su temi di rilevanza comunitaria	2026	In corso - obiettivo continuo
<b>Ambito strategico - Associazioni</b>			
Valorizzazione delle Associazioni	Creazione della Consulta delle Associazioni per il supporto alle attività e la gestione in modo coordinato e collaborativo favorendo la costituzione di una rete tra le realtà	2026	In corso - obiettivo continuo

	Creazione di un calendario condiviso e un adeguato spazio informativo per il coordinamento delle iniziative e la migliore diffusione degli eventi	2026	In corso - obiettivo continuo
	Promozione delle singole associazioni con manifestazioni dedicate, quali Giornata delle Associazioni, Settimana dello Sport	2026	In corso - obiettivo continuo
<b>Linea programmatica 2 - Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche</b>			
<b>AZIONE STRATEGICA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>DURATA</b>	<b>STATO DI ATTUAZIONE</b>
<b>Ambito strategico - Amministrare con metodo</b>			
Gestione dell'Ente	Revisione e adeguamento normativo dello Statuto, dei Regolamenti comunali e delle Convenzioni	2026	In corso - obiettivo continuo
	Revisione del Piano di Governo del Territorio	2026	Avviato
	Revisione dei canali digitali e regolamentazione dell'utilizzo	2025	Approvata social media policy
	Riorganizzazione degli uffici comunali in collaborazione con il personale e proseguimento della digitalizzazione delle pratiche	2027	Attuazione avviata - In corso
Rapporti con il cittadino	Valutazione del ripristino di uno Sportello Comunale a Casone	2027	Da definire entro il 2027
	Istituzione di un Open Day per la presentazione dei servizi ai cittadini	2026	Posticipato al 2026
<b>Ambito strategico - Gestione delle risorse pubbliche</b>			
Reperimento fondi e gestione delle risorse	Creazione di una Commissione Bilancio a carattere consultivo, per una gestione puntuale e trasparente	2026	Posticipato al 2026 - avviato studio di fattibilità normativa, segue la sperimentazione del bilancio partecipato
	Prevedere una puntuale attività di ricerca fondi mediante la partecipazione a bandi regionali, statali ed europei e occasioni di formazione in materia	2026	Avviato - in corso
<b>Linea programmatica 3 - Programma servizi alla persona e inclusione sociale</b>			
<b>AZIONE STRATEGICA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>DURATA</b>	<b>STATO DI ATTUAZIONE</b>
<b>Ambito strategico - Infanzia</b>			
Asilo nido d'infanzia	Gestione pubblica asilo nido di Casone	2026	In corso

<b>Ambito strategico - Famiglia</b>			
Supporto alla genitorialità	Creazione di percorsi di accompagnamento alla genitorialità	2026	In corso - obiettivo continuo
	Centro aggregativo per famiglie 0-6 anni	2027	Posticipato al 2027
<b>Ambito strategico - Anziani</b>			
Miglioramento della qualità della vita	Centro aggregativo e di ritrovo per la terza età	2026	In corso - obiettivo continuo
	Progetti di accompagnamento, spesa e compagnia per gli anziani soli	2026	In corso - obiettivo continuo
<b>Ambito strategico - Disabilità</b>			
Implementazione delle risposte ai bisogni con disabilità	Dialogo con le associazioni di categoria per il supporto ai caregiver	2026	In corso - obiettivo continuo
	Promozione dei progetti che coinvolgano persone con disabilità	2026	In corso - obiettivo continuo
	Coinvolgimento delle associazioni comunali per la realizzazione di progetti condivisi	2026	In corso - obiettivo continuo
	Progetti di semi autonomia e "Dopo di noi" nei locali comunali	2026	Avviato
<b>Ambito strategico - Fragilità e nuove povertà</b>			
Misure a sostegno delle fragilità	Revisione dei criteri per l'accesso all'edilizia convenzionata	2026	Avviato lo studio di fattibilità
	Revisione del Servizio Sociale in sinergia con i Piani di Zona	2026	Avviato - in corso
<b>Ambito strategico - Benessere del cittadino</b>			
Tutela della salute	Apertura ambulatorio medico di base a Casone	2026	Avviato lo studio di fattibilità
	Prosecuzione, incremento e programmazione puntuale delle attività di screening e prevenzione	2026	In corso - obiettivo continuo
<b>Linea programmatica 4 - Diritto allo studio e cultura</b>			
<b>AZIONE STRATEGICA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>DURATA</b>	<b>STATO DI ATTUAZIONE</b>
<b>Ambito strategico - Diritto allo studio</b>			
Supporto allo studio	Valutare un progetto di doposcuola in aggiunta ai servizi in essere per il sostegno degli studenti della scuola primaria e secondaria di I grado	2025	Avviato
	Creazione di un'aula studio per studenti delle scuole di II grado e universitari	2027	Posticipato al 2027

	Incremento della collaborazione con le associazioni per attività integrative all'offerta didattica	2025	Finanziato budget di comunità sperimentale per 2026
	Collaborazione con il Consiglio Comunale dei ragazzi per nuovi progetti di educazione civica	2025	In corso
Trasporto integrato	Sondaggio per la reintroduzione del servizio Scuolabus per l'intero territorio comunale	2025	Concluso
	Coinvolgimento di volontari per la reintroduzione del Pedibus	2026	Avviato lo studio di fattibilità
Sostegno alle famiglie	Rimodulazione delle Borse di studio e dei criteri di assegnazione dei Buoni Libro	2025	Concluso
	Contrasto al divario digitale	2025	Finanziati i buoni spesa
	Revisione delle attuali convenzioni con le Scuole dell'Infanzia per il mantenimento del sostegno economico da parte dell'Amministrazione	2025	In corso - obiettivo continuo
<b>Ambito strategico - Attività culturali</b>			
Sensibilizzazione e promozione	Sviluppo di iniziative culturali che coinvolgano le associazioni e tutta la comunità	2026	In corso - obiettivo continuo
	Riproposizione di eventi culturali di rilievo sovracomunale	2026	In corso - obiettivo continuo
Biblioteca	Potenziamento dei servizi della Biblioteca attraverso nuove forme di gestione	2026	In corso - obiettivo continuo
Gemellaggi	Revisione dello stato degli accordi di Gemellaggio e del relativo Comitato	2027	Posticipato al 2027
<b>Linea programmatica 5 - Programma politiche educative e giovani</b>			
<b>AZIONE STRATEGICA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>DURATA</b>	<b>STATO DI ATTUAZIONE</b>
<b>Ambito strategico - Politiche educative</b>			
Patto Educativo di Comunità	Creazione di un Tavolo permanente con le agenzie educative del territorio, per la definizione di strategie e pratiche condivise a favore della crescita dei ragazzi	2026	Avviato
Formazione	Avvio di Corsi per ragazzi e adulti su temi inerenti la crescita personale dei più giovani	2026	Avviato
	Azioni di sensibilizzazione rivolte ai più giovani per la cura del bene comune in un'ottica di prevenzione al comportamento antisociale	2026	Avviato
<b>Ambito strategico - Giovani</b>			

Valorizzazione e coinvolgimento giovanile	Dotazione di spazi e/o piccoli budget dedicati a iniziative promosse dai giovani e rivolte alla comunità	2026	Finanziato budget di comunità sperimentale per il 2026
	Favorire la partecipazione nelle attività di volontariato, la condivisione tra generazioni nella cura della città, la valorizzazione delle competenze	2026	In corso - obiettivo continuo
	Introduzione del Servizio Civile in Comune	2026	In corso di studio
Imprenditoria e lavoro giovanile	Favorire la conoscenza di bandi che possano offrire finanziamenti anche a fondo perduto	2026	In corso di studio
<b>Linea programmatica 6 - Programma Verde pubblico e territorio</b>			
<b>AZIONE STRATEGICA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>DURATA</b>	<b>STATO DI ATTUAZIONE</b>
<b>Ambito strategico - Verde pubblico</b>			
Gestione e manutenzione del Verde	Revisione e attuazione del Piano del Verde per la programmazione puntuale degli interventi sul patrimonio arboreo e la gestione degli arredi urbani	2026	Avviato
	Istituzione della Commissione Ambiente per la definizione del Regolamento del Verde e la gestione del patrimonio pubblico (con censimento del verde)	2026	Realizzata la Commissione Ambiente - in corso
	Incentivazione della cura condivisa del patrimonio pubblico, attraverso iniziative quali l'Adozione del Verde e un Comitato di volontari	2026	Avviato
	Promozione di più "Giornate del Verde" e di progetti volti a contrastare l'abbandono dei rifiuti	2026	In corso di studio
	Formazione per la conoscenza del verde pubblico, con esperti del settore	2027	Posticipato al 2027
Intervento sui Parchi pubblici	Manutenzione all'area giochi e studio per nuove installazioni nei parchi	2026	In corso
	Realizzazione di zona picnic e WC pubblico presso Parco Ghiotti e riqualificazione del parco di via don Landini	2026	Avviato - in corso
<b>Ambito strategico - Territorio</b>			
Valorizzazione del territorio	Realizzazione di percorsi esplorativi per la valorizzazione del territorio comunale e le aree verdi	2027	In corso di studio
	Realizzazione di Orti Sociali, per favorire l'aggregazione e la qualità del tempo libero, coinvolgendo le diverse generazioni	2027	In corso di studio
	Studio di fattibilità per progetti inerenti la pista ciclabile TAV e l'area "Oasi di Menedrago"	2026	In corso di studio
Interventi sul territorio	Sostituzione e dotazione di nuovi stalli per biciclette presso le aree pubbliche	2026	Posticipato al 2026
	Posizionamento di nuovi cestini per la raccolta dei rifiuti sul territorio comunale	2026	Avviato

<b>Linea programmatica 7 - Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia</b>			
<b>AZIONE STRATEGICA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>DURATA</b>	<b>STATO DI ATTUAZIONE</b>
<b>Ambito strategico - Patrimonio pubblico</b>			
Gestione del patrimonio pubblico	Censimento delle strutture comunali e verifica dello stato di condizione	2026	Avviato - in corso di attuazione
	Studio di destinazione delle strutture per la gestione intelligente degli spazi	2026	Avviato - in corso di attuazione
<b>Ambito strategico - Lavori pubblici</b>			
Piano Manutenzioni	Studio e realizzazione di un Piano di manutenzioni dei luoghi pubblici	2027	Posticipato al 2027
Accessibilità alle strutture pubbliche	Riqualificazione delle strutture per l'eliminazione di barriere architettoniche	2026	In corso
Mensa scolastica	Ammodernamento dello spazio per la mensa scolastica	2028	Da realizzare entro il 2028
Scuole	Interventi di manutenzione e di messa in sicurezza dei plessi scolastici	2025	Attuato in parte (finanziati interventi sui bagni della scuola secondaria, realizzate manutenzioni nel PalaMarcallo e della scuola primaria) - prosegue
<b>Linea programmatica 8 - Programma sicurezza e controllo del territorio</b>			
<b>AZIONE STRATEGICA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>DURATA</b>	<b>STATO DI ATTUAZIONE</b>
<b>Ambito strategico - Sicurezza e controllo del territorio</b>			
Controllo del territorio	Realizzazione di uno studio sulla viabilità e il senso di marcia delle strade	2027	Posticipato al 2027
	Valutare la fattibilità della installazione dei contasecondi ai semafori secondo le norme di legge	2026	Necessario approfondire secondo la normativa vigente
	Misure di contenimento della velocità, in particolare nelle aree ad alta densità abitativa e luoghi di aggregazione	2025	Iniziato - in corso
	Promozione e incentivazione della Protezione Civile, con revisione del rispettivo Regolamento	2026	Regolamento approvato - obiettivo continuo

Prevenzione e sensibilizzazione	Campagne di informazione per i soggetti più vulnerabili a rischio truffe o raggio	2026	Obiettivo continuo
	Campagne per il contrasto ai fenomeni di dipendenza	2026	Avviato studio sul GAP - obiettivo continuo
	Promozione di buone pratiche di vicinato per il controllo del territorio e l'assistenza di prossimità	2026	Iniziato - in corso / obiettivo continuo
<b>Linea programmatica 9 - Programma commercio ed attività produttive</b>			
<b>AZIONE STRATEGICA</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>DURATA</b>	<b>STATO DI ATTUAZIONE</b>
<b>Ambito strategico - Attività commerciali</b>			
Commercio di prossimità	Incentivo al commercio attraverso patrocini, sponsorizzazioni e promozioni delle attività locali	2026	In corso
	Revisione del Distretto del Commercio per il lavoro in sinergia tra attività locali e Amministrazione	2026	In corso (finanziato intervento Lavandaia)
Progetti di economia sostenibile	Promozione della nascita di Gruppi di Acquisto Solidale (GAS)	2027	Posticipato al 2027 - avviato lo studio di fattibilità
	Studio di forme di sgravio fiscale locale per attività che promuovano l'economia circolare e green sul territorio	2027	Avviato lo studio

## 7.2 RIPARTIZIONE DELLE RISORSE DESTINATE ALLE LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO IN MISSIONI IN COERENZA CON LA NUOVA STRUTTURA DEL BILANCIO ARMONIZZATO AI SENSI DEL D. LGS. 118/2011

### QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

#### Gestione di competenza

Codice missione	ANNO	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2026	1.835.758,48	102.474,00	0,00	0,00	1.938.232,48
	2027	1.835.477,51	97.474,00	0,00	0,00	1.932.951,51
	2028	1.835.491,37	97.474,00	0,00	0,00	1.932.965,37
2	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2026	134.913,00	0,00	0,00	0,00	134.913,00
	2027	128.913,00	0,00	0,00	0,00	128.913,00
	2028	128.913,00	0,00	0,00	0,00	128.913,00
4	2026	701.399,18	0,00	0,00	0,00	701.399,18
	2027	701.399,18	0,00	0,00	0,00	701.399,18
	2028	701.399,18	0,00	0,00	0,00	701.399,18
5	2026	63.500,00	0,00	0,00	0,00	63.500,00
	2027	63.500,00	0,00	0,00	0,00	63.500,00
	2028	63.500,00	0,00	0,00	0,00	63.500,00
6	2026	33.200,00	0,00	0,00	0,00	33.200,00
	2027	33.200,00	0,00	0,00	0,00	33.200,00
	2028	33.200,00	0,00	0,00	0,00	33.200,00
7	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	2026	7.320,00	20.000,00	0,00	0,00	27.320,00
	2027	7.320,00	20.000,00	0,00	0,00	27.320,00
	2028	7.320,00	20.000,00	0,00	0,00	27.320,00
9	2026	871.333,43	10.000,00	0,00	0,00	881.333,43
	2027	871.333,43	20.000,00	0,00	0,00	891.333,43
	2028	871.333,43	20.000,00	0,00	0,00	891.333,43
10	2026	207.003,38	90.000,00	0,00	0,00	297.003,38
	2027	203.777,70	90.000,00	0,00	0,00	293.777,70
	2028	203.777,70	90.000,00	0,00	0,00	293.777,70
11	2026	8.545,00	0,00	0,00	0,00	8.545,00
	2027	8.545,00	0,00	0,00	0,00	8.545,00

	2028	8.545,00	0,00	0,00	0,00	8.545,00
12	2026	626.874,04	0,00	0,00	0,00	626.874,04
	2027	650.767,00	0,00	0,00	0,00	650.767,00
	2028	664.167,00	0,00	0,00	0,00	664.167,00
13	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	2026	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
	2027	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
	2028	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
15	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	2026	54.098,36	0,00	0,00	0,00	54.098,36
	2027	54.098,36	0,00	0,00	0,00	54.098,36
	2028	54.098,36	0,00	0,00	0,00	54.098,36
18	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	2026	204.719,11	12.526,00	0,00	0,00	217.245,11
	2027	202.626,75	12.526,00	0,00	0,00	215.152,75
	2028	205.616,99	12.526,00	0,00	0,00	218.142,99
50	2026	19.441,55	0,00	0,00	210.033,53	229.475,08
	2027	10.550,64	0,00	0,00	148.748,49	159.299,13
	2028	4.000,75	0,00	0,00	88.894,28	92.895,03
60	2026	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	2027	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	2028	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
99	2026	0,00	0,00	0,00	1.652.500,00	1.652.500,00
	2027	0,00	0,00	0,00	1.652.500,00	1.652.500,00
	2028	0,00	0,00	0,00	1.652.500,00	1.652.500,00
TOTALI	2026	4.768.305,53	235.000,00	0,00	2.862.533,53	7.865.839,06
	2027	4.771.708,57	240.000,00	0,00	2.801.248,49	7.812.957,06
	2028	4.781.562,78	240.000,00	0,00	2.741.394,28	7.762.957,06

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE  
Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2026				
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	1.816.148,09	102.474,00	0,00	0,00	1.918.622,09
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	130.413,00	0,00	0,00	0,00	130.413,00
4	746.399,18	0,00	0,00	0,00	746.399,18
5	63.500,00	0,00	0,00	0,00	63.500,00
6	33.200,00	0,00	0,00	0,00	33.200,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	7.420,00	20.000,00	0,00	0,00	27.420,00
9	866.761,43	10.000,00	0,00	0,00	876.761,43
10	207.003,38	90.000,00	0,00	0,00	297.003,38
11	8.545,00	0,00	0,00	0,00	8.545,00
12	677.067,00	0,00	0,00	0,00	677.067,00
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	54.098,36	0,00	0,00	0,00	54.098,36
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	19.441,55	0,00	0,00	210.033,53	229.475,08
60	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
99	0,00	0,00	0,00	1.652.500,00	1.652.500,00
TOTALI	4.630.196,99	222.474,00	0,00	2.862.533,53	7.715.204,52

Nella sezione operativa vengono riportate le suddette risorse ripartite per programmi con l'indicazione degli ambiti strategici e operativi.

# **SEZIONE OPERATIVA**

**Parte n. 1**

## 8. SEZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa (SeO) ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del DUP. In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

La SeO supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

La SeO ha i seguenti scopi:

- a) definire, con riferimento all'ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
- b) orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta;
- c) costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

La SeO si struttura in due parti fondamentali:

- Parte 1, nella quale sono descritte le motivazioni delle scelte programmatiche effettuate, sia con riferimento all'ente sia al gruppo amministrazione pubblica, e definiti, per tutto il periodo di riferimento del DUP, i singoli programmi da realizzare ed i relativi obiettivi annuali;
- Parte 2, contenente la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del DUP, delle opere pubbliche, delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente, e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

**SEZIONE**  
**OPERATIVA**  
**Parte n. 1**

Nella Parte 1 della SeO del DUP sono individuati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento della SeO del DUP.

La definizione degli obiettivi dei programmi che l'ente intende realizzare deve avvenire in modo coerente con gli obiettivi strategici definiti nella SeS.

Per ogni programma devono essere definite le finalità e gli obiettivi annuali e pluriennali che si intendono perseguire, la motivazione delle scelte effettuate ed individuate le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esso destinate.

Gli obiettivi individuati per ogni programma rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli obiettivi strategici contenuti nella SeS e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione. L'individuazione delle finalità e la fissazione degli obiettivi per i programmi deve "guidare", negli altri strumenti di programmazione, l'individuazione dei progetti strumentali alla loro realizzazione e l'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

La parte prima della sezione operativa ha il compito quindi di palesare le risorse che l'Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quelle a natura finanziaria ma deve essere implementata anche dalle risorse umane e strumentali che verranno assegnate in sede di Piano Esecutivo di Gestione.

ANALISI DELLE RISORSE

La Sezione operativa del DUP comprende, per la parte entrata, una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli.

Comprende altresì la formulazione degli indirizzi in materia di tributi e di tariffe dei servizi, quale espressione dell'autonomia impositiva e finanziaria dell'ente in connessione con i servizi resi e con i relativi obiettivi di servizio.

I mezzi finanziari necessari per la realizzazione dei programmi all'interno delle missioni devono essere "valutati", e cioè:

- a) individuati quanto a tipologia;
- b) quantificati in relazione al singolo cespite;
- c) descritti in rapporto alle rispettive caratteristiche;
- d) misurati in termini di gettito finanziario.

Contestualmente devono essere individuate le forme di finanziamento, avuto riguardo alla natura dei cespiti, se ricorrenti e ripetitivi - quindi correnti - oppure se straordinari.

Il documento deve comprendere la valutazione e gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti, sulla capacità di indebitamento e soprattutto sulla relativa sostenibilità in termini di equilibri di bilancio e sulla compatibilità con i vincoli di finanza pubblica. Particolare attenzione deve essere posta sulla compatibilità con i vincoli di finanza pubblica.

Particolare attenzione va posta alle nuove forme di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno in corso ed in quelle degli anni successivi.

## 9 ANALISI DELLE RISORSE

### 9.1.1 ENTRATE TRIBUTARIE

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	3.401.631,50	3.372.123,26	3.297.078,24	3.308.640,67	3.298.640,67	3.248.640,67	0,350

Con riferimento alle entrate tributarie si premette che la Legge di Bilancio per il 2020 (L. 160/2019) ha introdotto novità rilevanti in ambito tributario locale, con impatto diretto sulla programmazione dell'ente: in particolare l'art. 1 ai commi 738 e seguenti prevede che a decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI); la nuova imposta municipale propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783.

Nelle sezioni seguenti sono indicate sinteticamente le manovre su aliquote e detrazioni e tariffe dei tributi comunali e sui servizi pubblici (aumenti,

riduzioni, previsioni o eliminazioni di agevolazioni): per un maggior dettaglio si rimanda alle singole delibere tariffarie allegata al bilancio di previsione.

## IMU

Le previsioni iscritte nel bilancio 2026-2028 si riferiscono alla “nuova IMU” così come disciplinata dalla citata Legge n. 160/2019.

A decorrere dal 2025 (termine prorogato dall’art. 6-ter del D.L. n. 132 del 2023- Decreto Milleproroghe) sono entrate pienamente in vigore le nuove modalità di determinazione delle aliquote IMU: è stato infatti emanato, ai sensi del comma 757 e ss. della legge n. 160 del 2019, Decreto MEF del 6 settembre 2024 ed è stata resa disponibile la piattaforma su cui elaborare il prospetto delle aliquote IMU, da allegare alla delibera di Consiglio Comunale: nel caso in cui l’ente non approvi la delibera o la approvi senza il prescritto prospetto, si applicano le aliquote di base di cui ai commi da 748 a 755 del citato art. 1 della legge n. 160 del 2019. Le aliquote di base continueranno ad applicarsi sino a quando il comune non approvi una delibera secondo le modalità appena descritte.

Si è provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 03/07/2020 ad approvare il nuovo Regolamento per la disciplina della nuova IMU.

Le previsioni iscritte nel bilancio 2026-2028 si riferiscono alla “nuova IMU” così come disciplinata dalla citata Legge n. 160/2019.

Le aliquote per il 2026 vengono riconfermate come per l’anno 2025.

Fattispecie	ALIQUOTE
<b>Abitazione principale di categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7</b>	<b>Esente</b>
<b>Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 * si applica una detrazione di euro 200</b>	<b>0,6%</b>
<b>Fabbricati del gruppo catastale D</b>	<b>1,06%</b>
<b>Fabbricati costruiti e destinati dall’impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati (fabbricati merce)</b>	<b>Esenti</b>
<b>Fabbricati rurali strumentali</b>	<b>0,1%</b>
<b>Altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale, fabbricati del gruppo catastale D, fabbricati merce, fabbricati rurali strumentali)</b>	<b>1,06%</b>
<b>Aree fabbricabili</b>	<b>1,06%</b>
<b>Terreni agricoli (se non esenti ai sensi dell’art. 1, comma 758, legge n. 160/2019)</b>	<b>0,96%</b>

Le aliquote relative all'Addizionale Comunale Irpef vengono riconfermate come per gli anni precedenti.

## **TARI**

In relazione alla tassa sui rifiuti, l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) ha approvato in via definitiva i nuovi criteri relativi al riconoscimento dei costi efficienti del servizio integrato dei rifiuti (delibera n. 443/2019), ridisegnando completamente la metodologia di formulazione ed approvazione del PEF, nonché il corrispondente iter di approvazione delle tariffe.

A partire dal 2026 entreranno in vigore le nuove regole ARERA che definiranno il nuovo metodo tariffario MT-3, in corso di definizione.

Le tariffe della Tassa sui Rifiuti ed il Regolamento della TARI per l'esercizio 2026 verranno approvate entro il 30 aprile 2026 dal Consiglio Comunale sulla base del Piano Economico finanziario del Servizio di Integrato dei Rifiuti, che verrà approvato entro la stessa data con le nuove regole aggiornate sopra richiamate.

## **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE**

Questo fondo è iscritto tra le entrate correnti (in caso sia positivo) o tra le spese correnti (in caso sia negativo), a seconda di come l'ente sia considerato in riferimento alla perequazione dei fondi (debba cioè contribuire ovvero ne benefici).

La distribuzione del fondo tra i vari comuni avviene sulla base di complicati criteri di riparto, che nel tempo hanno subito numerosi aggiustamenti.

Non essendo ancora fornito, nel portale del Ministero dell'Interno dedicato alla Finanza Locale, l'importo per il triennio 2026/2028 è stato considerato l'importo pari ad € 277.885,67 derivante dalla quota consolidata dell'anno precedente.

### 9.1.2 CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
<b>TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	497.369,14	356.976,01	401.195,37	317.713,91	317.831,91	317.831,91	- 20,808

	anno 2026	anno 2027	anno 2028
CONTRIBUTI STATALI	104.424,71	104.542,71	104.542,71
CONTRIBUTO MINISTERIALE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	66.289,20	66.289,20	66.289,20
CONTRIBUTO STATALE REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER SPESE ATTINENTI IL DIRITTO ALLO STUDIO	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER SPESE MISURA 0-6 ANNI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER SPESE PROGRAMMATE SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA'	8.000,00	8.000,00	8.000,00
CONTRIBUTO REG.LE RICOVERO MINORI AFFIDATI DAL TRIBUNALE	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE PER ASSISTENTI SOCIALI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CONTRIBUTO 5 PER MILLE PER PROGETTI SOCIALI	6.500,00	6.500,00	6.500,00
TRASFER. PER SERVIZIO MENSA PERSONALE DOCENTE STATALE	17.000,00	17.000,00	17.000,00
CONTRIBUTI UFFICIO DI PIANO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CONTRIBUTO FONDI PER PROGETTI SOCIALI	500,00	500,00	500,00
INTROITO PER SPONSORIZZAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	1.000,00	1.000,00	1.000,00

### 9.1.3 PROVENTI EXTRATRIBUTARI

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	1.480.390,94	1.570.642,06	1.412.766,90	1.376.984,48	1.333.984,48	1.333.984,48	- 2,532

Le entrate extratributarie raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi prodotti dalla Pubblica Amministrazione, in particolare dai servizi a domanda individuale, le entrate da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti, dall'esistenza di eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria unica ed infine rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

#### PROVENTI DEI SERVIZI DELL'ENTE A DOMANDA INDIVIDUALE

Descrizione	Costo servizio	Ricavi previsti	% copertura
SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA	300.182,56	280.000,00	93,28%
SERVIZIO PRE-POST SCUOLA	22.557,85	10.000,00	44,33%
SERVIZIO IMPIANTI SPORTIVI	43.023,13	15.000,00	34,86%
<b>TOTALE PROVENTI DEI SERVIZI</b>	<b>365.763,54</b>	<b>305.000,00</b>	<b>83,39%</b>

#### CANONE UNICO PATRIMONIALE

La legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) prevede, all'art. 1 commi 816 e seguenti, che dal 2021 la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada siano sostituiti dal nuovo "canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria" e sarà comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

Detto canone viene disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

Il canone è stato istituito con due regolamenti:

- regolamento per l'istituzione e la disciplina del Canone unico patrimoniale ai sensi della Legge 160/2019, approvato con Delibera C.C. n. 4 del 15/2/2021;
- regolamento per l'istituzione e la disciplina del Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi destinati a mercati ai sensi della Legge 160/2019, approvato con Delibera C.C. n. 5 del 15/2/2021;

Per il triennio 2026/2028 si ritiene di mantenere invariate le tariffe così come approvate per l'anno 2025.

#### 9.1.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
<b>Alienazione beni e trasferimenti capitale</b>	1.058.966,78	562.126,02	270.507,57	210.000,00	210.000,00	210.000,00	- 22,368
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	333.968,21	110.873,61	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	0,000
Accensione di mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE</b>	1.058.966,78	562.126,02	270.507,57	210.000,00	210.000,00	210.000,00	- 22,368

Nel triennio é stata iscritta la voce di trasferimento di capitale da altri soggetti determinata sulla base di proiezioni dai proventi da oneri di urbanizzazione.

## 9.1.5 INDEBITAMENTO

Nel triennio 2026/2028 non è prevista l'accensione di alcun nuovo mutuo.

La politica d'indebitamento adottata dall'Ente risponde all'esigenza fondamentale di ridurre progressivamente le spese correnti al fine di riattribuire spazi alla politica fiscale comunale.

### 9.1.6 VERIFICA LIMITI DI INDEBITAMENTO

Previsioni	2026	2027	2028
(+) Spese interessi passivi	19.441,54	10.550,64	4.000,75
(+) Quote interessi relative a delegazioni	0	0	0
(-) Contributi in conto interessi	0	0	0
<b>(=) Spese interessi nette (Art.204 TUEL)</b>	<b>19.441,54</b>	<b>10.550,64</b>	<b>4.000,75</b>
	<b>Accertamenti 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
Entrate correnti	5.299.741,33	4.938.436,08	4.914.588,66
	<b>% anno 2026</b>	<b>% anno 2027</b>	<b>% anno 2028</b>
<b>% incidenza interessi passivi su entrate correnti</b>	<b>0,367</b>	<b>0,214</b>	<b>0,081</b>

Il Comune può ricorrere all'indebitamento, ai sensi dell'art. 202 per la realizzazione degli investimenti o per il finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 e per altre destinazioni di legge. Il ricorso all'indebitamento è ammesso solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera, a decorrere dall'anno 2015, il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

### INDIVIDUAZIONE DEI PROGRAMMI

Il programma è il cardine della programmazione e, di conseguenza, il contenuto dei programmi deve esprimere il momento chiave della predisposizione del bilancio finalizzato alla gestione delle funzioni fondamentali dell'ente.

Il contenuto del programma è l'elemento fondamentale della struttura del sistema di bilancio ed il perno intorno al quale definire i rapporti tra organi di governo, e tra questi e la struttura organizzativa e delle responsabilità di gestione dell'ente, nonché per la corretta informazione sui contenuti effettivi delle scelte dell'amministrazione agli utilizzatori del sistema di bilancio.

I programmi devono essere analiticamente definiti in modo da costituire la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte che deve, successivamente, portare, tramite la predisposizione e l'approvazione del PEG, all'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnate con associato l'andamento della spesa nel triennio oggetto del Documento Unico di Programmazione.

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 1 Organi istituzionali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GA P	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Amministrare con metodo	Rapporti con il cittadino	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Amministrare con metodo	Gestione dell'Ente	10-06-2024	09-06-2029	No		
4	Programma diritto allo studio e cultura	Attività culturali	Gemellaggi	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	157.832,11	157.832,11	157.832,11	157.832,11
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>157.832,11</b>	<b>157.832,11</b>	<b>157.832,11</b>	<b>157.832,11</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	1.569,92	Previsione di competenza	161.010,86	157.832,11	157.832,11	157.832,11
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	165.133,37	157.832,11		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.569,92</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>161.010,86</b>	<b>157.832,11</b>	<b>157.832,11</b>	<b>157.832,11</b>
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>165.133,37</b>	<b>157.832,11</b>		

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**

**Programma: 2 Segreteria generale**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Amministrare con metodo	Rapporti con il cittadino	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Amministrare con metodo	Gestione dell'Ente	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	55.900,00	55.900,00	37.900,00	37.900,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>55.900,00</b>	<b>55.900,00</b>	<b>37.900,00</b>	<b>37.900,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>141.304,12</b>	<b>141.804,12</b>	<b>160.304,12</b>	<b>160.304,12</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>197.204,12</b>	<b>197.704,12</b>	<b>198.204,12</b>	<b>198.204,12</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	80.553,04	Previsione di competenza	217.419,80	196.704,12	197.704,12	197.704,12
			di cui già impegnate		76.028,18	27.297,72	22.212,72
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	290.787,25	197.204,12		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	500,00	500,00	500,00	500,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	3.123,00	500,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>80.553,04</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>217.919,80</b>	<b>197.204,12</b>	<b>198.204,12</b>	<b>198.204,12</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>76.028,18</b>	<b>27.297,72</b>	<b>22.212,72</b>
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>293.910,25</b>	<b>197.704,12</b>		

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Gestione delle risorse pubbliche	Reperimento fondi e gestione delle risorse	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	50,00	50,00	50,00	50,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>104.144,12</b>	<b>104.144,12</b>	<b>107.144,12</b>	<b>107.144,12</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>104.194,12</b>	<b>104.194,12</b>	<b>107.194,12</b>	<b>107.194,12</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	44.428,60	Previsione di competenza	108.083,00	104.194,12	107.194,12	107.194,12
			di cui già impegnate		11.497,32	3.229,12	2.606,92
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	150.968,18	104.194,12		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>44.428,60</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>108.083,00</b>	<b>104.194,12</b>	<b>107.194,12</b>	<b>107.194,12</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>11.497,32</b>	<b>3.229,12</b>	<b>2.606,92</b>
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>150.968,18</b>	<b>104.194,12</b>		

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Gestione delle risorse pubbliche	Reperimento fondi e gestione delle risorse	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.308.640,67	3.308.640,67	3.298.640,67	3.248.640,67
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	170.713,91	170.713,91	170.831,91	170.831,91
Titolo 3 - Entrate extratributarie	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>3.523.354,58</b>	<b>3.523.354,58</b>	<b>3.513.472,58</b>	<b>3.463.472,58</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>-3.500.242,86</b>	<b>-3.500.242,86</b>	<b>-3.490.360,86</b>	<b>-3.440.360,86</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>23.111,72</b>	<b>23.111,72</b>	<b>23.111,72</b>	<b>23.111,72</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	3.102,55	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	19.135,15	23.111,72	23.111,72	23.111,72
			Previsione di cassa	22.909,37	23.111,72		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.102,55</b>	<b>Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV</b>	<b>19.135,15</b>	<b>23.111,72</b>	<b>23.111,72</b>	<b>23.111,72</b>
			Previsione di cassa	22.909,37	23.111,72		

**Missione:** 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione  
**Programma:** 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GA P	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Gestione del patrimonio pubblico	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Lavori pubblici	Scuole	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Lavori pubblici	Mensa scolastica	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Lavori pubblici	Accessibilità alle strutture pubbliche	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Lavori pubblici	Piano manutenzioni	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	95.250,39	95.250,39	95.250,39	95.250,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>95.250,39</b>	<b>95.250,39</b>	<b>95.250,39</b>	<b>95.250,39</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>137.229,93</b>	<b>136.729,93</b>	<b>136.531,36</b>	<b>136.531,36</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>232.480,32</b>	<b>231.980,32</b>	<b>231.781,75</b>	<b>231.781,75</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1 Spese correnti	58.399,34	142.945,12	135.306,32	139.607,75	139.607,75
			2.826,04	1.076,04	
		181.963,90	134.806,32		
2 Spese in conto capitale	266.642,89	170.191,37	97.174,00	92.174,00	92.174,00
		627.075,82	97.174,00		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>325.042,23</b>	<b>313.136,49</b>	<b>232.480,32</b>	<b>231.781,75</b>	<b>231.781,75</b>
			2.826,04	1.076,04	
		809.039,72	231.980,32		

**Missione:** 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione  
**Programma:** 6 Ufficio tecnico

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GA P	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Gestione del patrimonio pubblico	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>165.000,00</b>	<b>165.000,00</b>	<b>165.000,00</b>	<b>165.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>-154.700,00</b>	<b>-154.700,00</b>	<b>-154.700,00</b>	<b>-154.700,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>10.300,00</b>	<b>10.300,00</b>	<b>10.300,00</b>	<b>10.300,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	9.156,90	Previsione di competenza	5.477,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
			di cui già impegnate		3.477,00		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	14.024,20	5.500,00		
2	Spese in conto capitale	4.325,11	Previsione di competenza	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	9.125,11	4.800,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>13.482,01</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>10.277,00</b>	<b>10.300,00</b>	<b>10.300,00</b>	<b>10.300,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>3.477,00</b>		
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>23.149,31</b>	<b>10.300,00</b>		

**Missione:** 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione  
**Programma:** 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Amministrare con metodo	Gestione dell'Ente	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	59.160,00	59.160,00	59.160,00	59.160,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>59.160,00</b>	<b>59.160,00</b>	<b>59.160,00</b>	<b>59.160,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>-4.560,00</b>	<b>-5.412,00</b>	<b>-4.560,00</b>	<b>-4.560,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>54.600,00</b>	<b>53.748,00</b>	<b>54.600,00</b>	<b>54.600,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	8.481,01	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	53.748,00	54.600,00	54.600,00	54.600,00
			Previsione di cassa	55.364,53	53.748,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>8.481,01</b>	<b>Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV</b>	<b>53.748,00</b>	<b>54.600,00</b>	<b>54.600,00</b>	<b>54.600,00</b>
			Previsione di cassa	55.364,53	53.748,00		

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**

**Programma: 10 Risorse umane**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Amministrare con metodo	Gestione dell'Ente	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	1.091.150,70	1.082.135,70	1.082.135,70	1.082.135,70
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>1.091.150,70</b>	<b>1.082.135,70</b>	<b>1.082.135,70</b>	<b>1.082.135,70</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	83.742,97	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	1.150.036,53	1.091.150,70	1.082.135,70	1.082.135,70
			Previsione di cassa	1.217.251,58	1.082.135,70		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>83.742,97</b>	<b>Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV</b>	<b>1.150.036,53</b>	<b>1.091.150,70</b>	<b>1.082.135,70</b>	<b>1.082.135,70</b>
			Previsione di cassa	1.217.251,58	1.082.135,70		

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 11 Altri servizi generali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Amministrare con metodo	Gestione dell'Ente	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	85.100,00	85.100,00	80.100,00	80.100,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>86.100,00</b>	<b>86.100,00</b>	<b>81.100,00</b>	<b>81.100,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>-18.740,61</b>	<b>-28.484,00</b>	<b>-13.308,01</b>	<b>-13.294,15</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>67.359,39</b>	<b>57.616,00</b>	<b>67.791,99</b>	<b>67.805,85</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza	57.616,00	67.359,39	67.791,99	67.805,85
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	99.119,18	57.616,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV</b>	<b>57.616,00</b>	<b>67.359,39</b>	<b>67.791,99</b>	<b>67.805,85</b>
			Previsione di cassa	99.119,18	57.616,00		

**Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza**  
**Programma: 1 Polizia locale e amministrativa**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Programma sicurezza e controllo del territorio	Sicurezza e controllo del territorio	Controllo del territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Sicurezza e controllo del territorio	Prevenzione e sensibilizzazione	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	222.300,00	222.300,00	212.300,00	212.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>222.300,00</b>	<b>222.300,00</b>	<b>212.300,00</b>	<b>212.300,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>-87.387,00</b>	<b>-91.887,00</b>	<b>-83.387,00</b>	<b>-83.387,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>134.913,00</b>	<b>130.413,00</b>	<b>128.913,00</b>	<b>128.913,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	75.184,54	Previsione di competenza	125.613,00	134.913,00	128.913,00	128.913,00
			di cui già impegnate		18.663,11	17.868,73	14.661,40
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	215.009,14	130.413,00		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	3.000,00			
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>75.184,54</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>125.613,00</b>	<b>134.913,00</b>	<b>128.913,00</b>	<b>128.913,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>18.663,11</b>	<b>17.868,73</b>	<b>14.661,40</b>
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>218.009,14</b>	<b>130.413,00</b>		

**Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio**

**Programma: 1 Istruzione prescolastica**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Programma diritto allo studio e cultura	Diritto allo studio	Sostegno alle famiglie	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Diritto allo studio	Supporto allo studio	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	111.000,00	111.000,00	111.000,00	111.000,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>111.000,00</b>	<b>111.000,00</b>	<b>111.000,00</b>	<b>111.000,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1 Spese correnti	47.760,00	111.000,00	111.000,00	111.000,00	111.000,00
		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui FPV			
		Previsione di cassa	116.380,00	111.000,00	
2 Spese in conto capitale	580.124,25	671.333,88			
		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui FPV			
		Previsione di cassa	682.048,21		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>627.884,25</b>	<b>782.333,88</b>	<b>111.000,00</b>	<b>111.000,00</b>	<b>111.000,00</b>
		<b>Previsione di competenza</b>			
		<b>di cui già impegnate</b>			
		<b>di cui FPV</b>			
		<b>Previsione di cassa</b>	<b>798.428,21</b>	<b>111.000,00</b>	

**Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio**

**Programma: 2 Altri ordini di istruzione**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Programma diritto allo studio e cultura	Diritto allo studio	Sostegno alle famiglie	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Diritto allo studio	Supporto allo studio	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	76.316,62	76.316,62	76.316,62	76.316,62
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>76.316,62</b>	<b>76.316,62</b>	<b>76.316,62</b>	<b>76.316,62</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	1.948,02	Previsione di competenza	92.316,62	76.316,62	76.316,62	76.316,62
			di cui già impegnate		576,89		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	132.679,66	76.316,62		
2	Spese in conto capitale	169.087,61	Previsione di competenza	21.464,00			
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	196.749,61			
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>171.035,63</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>113.780,62</b>	<b>76.316,62</b>	<b>76.316,62</b>	<b>76.316,62</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>576,89</b>		
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>329.429,27</b>	<b>76.316,62</b>		

**Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio**  
**Programma: 6 Servizi ausiliari all'istruzione**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Programma diritto allo studio e cultura	Diritto allo studio	Trasporto integrato	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>307.000,00</b>	<b>307.000,00</b>	<b>307.000,00</b>	<b>307.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>207.082,56</b>	<b>252.082,56</b>	<b>207.082,56</b>	<b>207.082,56</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>514.082,56</b>	<b>559.082,56</b>	<b>514.082,56</b>	<b>514.082,56</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	305.396,56	Previsione di competenza	608.900,00	514.082,56	514.082,56	514.082,56
			di cui già impegnate		457.793,10	457.793,10	363.589,58
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	721.776,70	559.082,56		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>305.396,56</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>608.900,00</b>	<b>514.082,56</b>	<b>514.082,56</b>	<b>514.082,56</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>457.793,10</b>	<b>457.793,10</b>	<b>363.589,58</b>
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>721.776,70</b>	<b>559.082,56</b>		

**Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**  
**Programma: 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Programma cittadinanza attiva e associazionismo	Associazioni	Valorizzazione delle Associazioni	10-06-2024	09-06-2029	No		
4	Programma diritto allo studio e cultura	Attività culturali	Biblioteca	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Attività culturali	Sensibilizzazione e promozione	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	63.500,00	63.500,00	63.500,00	63.500,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>63.500,00</b>	<b>63.500,00</b>	<b>63.500,00</b>	<b>63.500,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	14.326,92	Previsione di competenza	67.558,91	63.500,00	63.500,00	63.500,00
			di cui già impegnate		12.714,50	5.957,25	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	78.873,58	63.500,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>14.326,92</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>67.558,91</b>	<b>63.500,00</b>	<b>63.500,00</b>	<b>63.500,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>12.714,50</b>	<b>5.957,25</b>	
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>78.873,58</b>	<b>63.500,00</b>		

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma: 1 Sport e tempo libero

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Programma cittadinanza attiva e associazionismo	Associazioni	Valorizzazione delle Associazioni	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>22.000,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>22.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>11.200,00</b>	<b>11.200,00</b>	<b>11.200,00</b>	<b>11.200,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>33.200,00</b>	<b>33.200,00</b>	<b>33.200,00</b>	<b>33.200,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	3.500,00	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	33.200,00	33.200,00	33.200,00	33.200,00
			Previsione di cassa	50.842,97	33.200,00		
2	Spese in conto capitale	785.458,63	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	363.507,57			
			Previsione di cassa	817.541,02			
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>788.958,63</b>	<b>Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV</b>	<b>396.707,57</b>	<b>33.200,00</b>	<b>33.200,00</b>	<b>33.200,00</b>
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>868.383,99</b>	<b>33.200,00</b>		





**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

**Programma: 3 Rifiuti**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
6	Programma verde pubblico e territorio	Territorio	Interventi sul territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	810.038,50	805.466,50	810.038,50	810.038,50
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>810.038,50</b>	<b>805.466,50</b>	<b>810.038,50</b>	<b>810.038,50</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	48.408,37	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	803.044,50	810.038,50	810.038,50	810.038,50
			Previsione di cassa	951.996,12	805.466,50		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	7.802,02			
			Previsione di cassa	7.802,02			
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>48.408,37</b>	<b>Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV</b>	<b>810.846,52</b>	<b>810.038,50</b>	<b>810.038,50</b>	<b>810.038,50</b>
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>959.798,14</b>	<b>805.466,50</b>		

Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma: 4 Servizio idrico integrato

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
6	Programma verde pubblico e territorio	Territorio	Valorizzazione del territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>3.700,00</b>	<b>3.700,00</b>	<b>3.700,00</b>	<b>3.700,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	3.725,97	3.700,00		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>	<b>3.700,00</b>	<b>3.700,00</b>	<b>3.700,00</b>	<b>3.700,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>3.725,97</b>	<b>3.700,00</b>		

**Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità**  
**Programma: 5 Viabilità e infrastrutture stradali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Programma sicurezza e controllo del territorio	Sicurezza e controllo del territorio	Controllo del territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	297.003,38	297.003,38	293.777,70	293.777,70
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>297.003,38</b>	<b>297.003,38</b>	<b>293.777,70</b>	<b>293.777,70</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	3.923,99	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	211.230,28	207.003,38	203.777,70	203.777,70
			Previsione di cassa	254.261,70	207.003,38		
2	Spese in conto capitale	859.687,86	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	255.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
			Previsione di cassa	1.104.010,59	90.000,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>863.611,85</b>	<b>Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV</b>	<b>466.230,28</b>	<b>297.003,38</b>	<b>293.777,70</b>	<b>293.777,70</b>
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>1.358.272,29</b>	<b>297.003,38</b>		

**Missione: 11 Soccorso civile**  
**Programma: 1 Sistema di protezione civile**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Programma sicurezza e controllo del territorio	Sicurezza e controllo del territorio	Controllo del territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	8.545,00	8.545,00	8.545,00	8.545,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>8.545,00</b>	<b>8.545,00</b>	<b>8.545,00</b>	<b>8.545,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	514,33	Previsione di competenza	8.545,00	8.545,00	8.545,00	8.545,00
			di cui già impegnate		500,00	418,00	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	11.587,00	8.545,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>514,33</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>8.545,00</b>	<b>8.545,00</b>	<b>8.545,00</b>	<b>8.545,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>500,00</b>	<b>418,00</b>	
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>11.587,00</b>	<b>8.545,00</b>		

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Programma servizi alla Persona e inclusione sociale	Famiglia	Supporto alla genitorialità	01-01-2026		No		
5	Programma politiche educative e giovani	Politiche educative	Patto Educativo di Comunità	01-01-2026		No		
		Politiche educative	Formazione	01-01-2026		No		
		Giovani	Valorizzazione e coinvolgimento giovanile	01-01-2026		No		
		Giovani	Imprenditoria e lavoro giovanile	01-01-2026		No		

In seguito ad attenta valutazione di diverse modalità organizzative ed in particolare alla scelta tra la gestione privatistica e gestione pubblica, l'amministrazione, sulla base delle esperienze di rete che si stanno sperimentando sul territorio, ha avviato il percorso per una gestione pubblica del Servizio Asilo Nido.

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>206.700,00</b>	<b>206.700,00</b>	<b>259.100,00</b>	<b>272.500,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>276.700,00</b>	<b>276.700,00</b>	<b>329.100,00</b>	<b>342.500,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1 Spese correnti	180.549,79	239.100,00	276.700,00	329.100,00	342.500,00
			22.000,00	22.000,00	22.000,00
		300.416,30	276.700,00		



**Missione:** 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia  
**Programma:** 4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Programma servizi alla Persona e inclusione sociale	Fragilità e nuove povertà	Misure a sostegno delle fragilità	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	85.007,04	135.500,00	56.500,00	56.500,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>85.007,04</b>	<b>135.500,00</b>	<b>56.500,00</b>	<b>56.500,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	53.087,84	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	120.500,00	85.007,04	56.500,00	56.500,00
			Previsione di cassa	131.373,93	135.500,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>53.087,84</b>	<b>Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV</b>	<b>120.500,00</b>	<b>85.007,04</b>	<b>56.500,00</b>	<b>56.500,00</b>
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>131.373,93</b>	<b>135.500,00</b>		

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

**Programma: 5 Interventi per le famiglie**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Programma servizi alla Persona e inclusione sociale	Famiglia	Supporto alla genitorialità	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>48.000,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>48.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>-48.000,00</b>	<b>-48.000,00</b>	<b>-48.000,00</b>	<b>-48.000,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>				
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>				

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

**Programma: 7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Programma cittadinanza attiva e associazionismo	Cittadinanza attiva	Ascolto della cittadinanza e coinvolgimento nel processo decisionale	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Cittadinanza attiva	Politiche di partecipazione e coinvolgimento della comunità	10-06-2024	09-06-2029	No		
3	Programma servizi alla Persona e inclusione sociale	Benessere del cittadino	Tutela della salute	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Anziani	Miglioramento della qualità della vita	10-06-2024	09-06-2029	No		
5	Programma politiche educative e giovani	Politiche educative	Formazione	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Politiche educative	Patto Educativo di Comunità	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>19.000,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>19.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>219.720,00</b>	<b>219.720,00</b>	<b>219.720,00</b>	<b>219.720,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>238.720,00</b>	<b>238.720,00</b>	<b>238.720,00</b>	<b>238.720,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	155.107,88	Previsione di competenza	250.445,00	238.720,00	238.720,00	238.720,00
			di cui già impegnate		93.710,14	14.490,54	9.660,37
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	327.664,53	238.720,00		

2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>155.107,88</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>250.445,00</b>	<b>238.720,00</b>	<b>238.720,00</b>	<b>238.720,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>93.710,14</b>	<b>14.490,54</b>	<b>9.660,37</b>
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>327.664,53</b>	<b>238.720,00</b>		

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

**Programma: 9 Servizio necroscopico e cimiteriale**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Gestione del patrimonio pubblico	10-06-2024	09-06-2029	No		

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>65.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>65.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>-38.853,00</b>	<b>-38.853,00</b>	<b>-38.853,00</b>	<b>-38.853,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>26.147,00</b>	<b>26.147,00</b>	<b>26.147,00</b>	<b>26.147,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	21.415,44	Previsione di competenza	26.147,00	26.147,00	26.147,00	26.147,00
			di cui già impegnate		19.600,00	18.833,33	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	38.507,13	26.147,00		

2	Spese in conto capitale	3.784,22	Previsione di competenza	36.000,00			
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	39.872,76			
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>25.199,66</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>62.147,00</b>	<b>26.147,00</b>	<b>26.147,00</b>	<b>26.147,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>19.600,00</b>	<b>18.833,33</b>	
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>78.379,89</b>	<b>26.147,00</b>		

**Missione: 14 Sviluppo economico e competitività**  
**Programma: 2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Programma commercio ed attività produttive	Attività commerciali	Progetti di economia sostenibile	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Attività commerciali	Commercio di prossimità	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>14.500,00</b>	<b>14.500,00</b>	<b>14.500,00</b>	<b>14.500,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>-14.500,00</b>	<b>-14.500,00</b>	<b>-14.500,00</b>	<b>-14.500,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	0,01	Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	5.200,00			
2	Spese in conto capitale	5.630,18	Previsione di competenza	8.518,77			

			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	8.518,77			
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>5.630,19</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>8.518,77</b>			
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>13.718,77</b>			

**Missione: 14 Sviluppo economico e competitività**  
**Programma: 4 Reti e altri servizi di pubblica utilità**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Gestione del patrimonio pubblico	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	200,00	200,00	200,00	200,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza	200,00	200,00	200,00	200,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	200,00	200,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui FPV</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>		

**Missione: 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

**Programma: 1 Fonti energetiche**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	GAP	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Gestione del patrimonio pubblico	10-06-2024	09-06-2029	No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	320.000,00	320.000,00	310.000,00	310.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>320.000,00</b>	<b>320.000,00</b>	<b>310.000,00</b>	<b>310.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>-265.901,64</b>	<b>-265.901,64</b>	<b>-255.901,64</b>	<b>-255.901,64</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>54.098,36</b>	<b>54.098,36</b>	<b>54.098,36</b>	<b>54.098,36</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza	54.098,36	54.098,36	54.098,36	54.098,36
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	54.098,36	54.098,36		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV</b>	<b>54.098,36</b>	<b>54.098,36</b>	<b>54.098,36</b>	<b>54.098,36</b>
			Previsione di cassa	54.098,36	54.098,36		

# **SEZIONE OPERATIVA**

## **Parte n. 2**

La Parte 2 della Sezione Operativa comprende la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale del DUP, in materia di:

- opere pubbliche
- risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente
- alienazione e valorizzazioni del patrimonio

In base al principio applicato della programmazione (allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011), così come modificato dal decreto del 29/08/2018, "nel DUP devono essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione. Tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni. Si fa riferimento ad esempio, al programma triennale di forniture e servizi di cui all'art. 37 del D.Lgs. 36/2023 e al piano triennale di contenimento della spesa di cui all'art. 2, commi 594 e 599, della legge n. 244/2007. Nel caso in cui i termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione previsti dalla normativa vigente precedano l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione devono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nel DUP. Nel caso in cui la legge preveda termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione successivi a quelli previsti per l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione possono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nella nota di aggiornamento al DUP. I documenti di programmazione per i quali la legge non prevede termini di adozione o approvazione devono essere inseriti nel DUP".

## 10.1 PROGRAMMAZIONE DEI LAVORI PUBBLICI

La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità al programma triennale dei lavori pubblici e ai suoi aggiornamenti annuali sono ricompresi nella SeO del DUP.

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.

Ogni ente locale deve analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il loro finanziamento.

Il programma deve in ogni modo indicare:

o le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;

o la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;

o la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Trattando della programmazione dei lavori pubblici si dovrà fare necessariamente riferimento al "Fondo pluriennale vincolato" come saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

In data 31/03/2023 è stato emanato il Decreto Legislativo n. 36/2023 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici": la sua efficacia decorre dal 01/07/2023.

In particolare l'art. 37 "Programmazione dei lavori e degli acquisti di beni e servizi":

- al comma 1 stabilisce che "Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti:

a) adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme della programmazione economico-finanziaria e i principi contabili;

b) approvano l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità e specifica per ogni opera la fonte di finanziamento, stanziata nello stato di previsione o nel bilancio o comunque disponibile.

- al comma 2 prevede che "Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori, compresi quelli complessi e da realizzare tramite concessione o partenariato pubblico-privato, il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a) (euro 150.000,00). I lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'articolo 14, comma 1, lettera a) (euro 5.382.000), sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali. I lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione."

Con riferimento alle tempistiche di approvazione del Programma, il principio applicato della programmazione, così come modificato dal DM 10/10/2024, dispone che: “In particolare, si richiamano i termini previsti per l’approvazione definitiva del programma triennale delle opere pubbliche dall’articolo 5, comma 5, dell’Allegato I.5 al D.Lgs. n. 36 del 2023, concernente Elementi per la programmazione dei lavori e dei servizi. Schemi tipo” il quale, all’art. 5, dispone il seguente iter di approvazione: “Successivamente alla adozione, il programma triennale e l'elenco annuale sono pubblicati sul sito istituzionale del committente e ne è data comunicazione alla Banca dati nazionale dei contratti pubblici. Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono consentire la presentazione di eventuali osservazioni entro trenta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo. L'approvazione definitiva del programma triennale, unitamente all'elenco annuale dei lavori, con gli eventuali aggiornamenti, avviene entro i successivi trenta giorni dalla scadenza delle consultazioni, ovvero, comunque, in assenza delle consultazioni, entro sessanta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo, nel rispetto di quanto previsto dal comma 4, e con pubblicazione in formato open data presso i siti informatici della stazione appaltante e dell'ente concedente. Le stazioni appaltanti o gli enti concedenti possono adottare ulteriori forme di pubblicità purché queste siano predisposte in modo da assicurare il rispetto dei termini di cui al presente comma.”

Con l’allegato I.5 sono definiti:

- a) gli schemi tipo, gli ordini di priorità degli interventi, comprensivi del completamento delle opere incompiute e dell'effettuazione dei lavori programmati e non avviati, e la specificazione delle fonti di finanziamento;
- b) le condizioni che consentono di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale;
- c) le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono delegare le attività.

L'allegato I.5 verrà abrogato a decorrere dalla data di entrata in vigore di un corrispondente regolamento adottato ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previo parere del Comitato interministeriale per la programmazione economica e lo sviluppo sostenibile (CIPESS), d'intesa con la Conferenza unificata, che lo sostituirà integralmente anche in qualità di allegato al codice.

Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti adottano il programma triennale dei lavori pubblici, anche consistenti in lotti funzionali di un lavoro, nonché i relativi elenchi annuali in coerenza con i documenti pluriennali di pianificazione o di programmazione di cui al decreto legislativo 29 dicembre 2011, n. 228 e ai principi contabili di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. A tal fine le stazioni appaltanti e gli enti concedenti consultano altresì, ove disponibili, le pianificazioni delle attività delle centrali di committenza.

All'interno delle opere previste nel triennale è ricompresa la quota non inferiore al dieci per cento delle entrate derivanti dagli oneri di urbanizzazione che i Comuni devono destinare ai fini dell'abbattimento delle barriere architettoniche e localizzative per le opere, edifici ed impianti esistenti di loro competenza.

Tutti gli interventi inseriti nel programma triennale delle Opere Pubbliche saranno attivati previa verifica, di volta in volta, del rispetto degli equilibri di finanza pubblica, così come disciplinati dalla Legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), facendo pertanto riferimento agli equilibri di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, come declinati dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 01/08/2019, da ultimo modificati con DM 10/10/2024.

I programmi triennali di lavori pubblici sono modificabili nel corso dell'anno, previa apposita approvazione dell'organo competente, da individuarsi, per gli enti locali, secondo la tipologia della modifica, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 37, comma 1, del codice, qualora le modifiche riguardino:

- a) la cancellazione di uno o più lavori già previsti nell'elenco annuale;
- b) l'aggiunta di uno o più lavori in conseguenza di atti amministrativi adottati a livello statale o regionale;
- c) l'aggiunta di uno o più lavori per la sopravvenuta disponibilità di finanziamenti all'interno del bilancio non prevedibili al momento della prima approvazione del programma, ivi comprese le ulteriori risorse disponibili anche a seguito di ribassi d'asta o di economie;
- d) l'anticipazione della realizzazione, nell'ambito dell'elenco annuale di lavori precedentemente previsti in annualità successive;
- e) la modifica del quadro economico dei lavori già contemplati nell'elenco annuale, per la quale si rendano necessarie ulteriori risorse.

Le modifiche ai programmi di cui al comma 9 sono pubblicate sul sito istituzionale della stazione appaltante e dell'ente concedente.

Un lavoro non inserito nell'elenco annuale può essere realizzato quando sia reso necessario da eventi imprevedibili o calamitosi o da sopravvenute disposizioni di legge o regolamentari. Un lavoro non inserito nell'elenco annuale può essere altresì realizzato sulla base di un autonomo piano finanziario che non utilizzi risorse già previste tra i mezzi finanziari della stazione appaltante o dell'ente concedente al momento della formazione dell'elenco, avviando le procedure di aggiornamento della programmazione.

**Si segnala la partecipazione al “Bando Impianti Sportivi 2025” di Regione Lombardia, con uno studio di fattibilità riguardante l’ “area tennis” per un intervento da oltre 800.000,00 € (412.000 finanziati a fondo perduto da Regione Lombardia) il quale sarà inserito nel triennale opere pubbliche una volta ricevuto gli esiti del bando.**

## ELENCO ANNUALE DELLE OPERE PUBBLICHE

I lavori, anche consistenti in lotti funzionali, da avviare nella prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici costituiscono l'elenco annuale dei lavori pubblici. Sono inclusi in tale elenco i lavori, compresi quelli di cui all'articolo 4, comma 4, che soddisfano le seguenti condizioni:

- a) previsione in bilancio della copertura finanziaria;
- b) previsione dell'avvio della procedura di affidamento nel corso della prima annualità del programma;
- c) rispetto dei livelli di progettazione minimi di cui all'articolo 7, comma 2, del codice;
- d) conformità dei lavori agli strumenti urbanistici vigenti o adottati.

Ai fini della realizzazione dei lavori previsti nell'elenco annuale dei lavori, le stazioni appaltanti e gli enti concedenti tengono conto delle priorità ivi indicate. Sono fatti salvi i lavori imposti da eventi imprevedibili o calamitosi, nonché le modifiche dipendenti da sopravvenute disposizioni di legge o regolamentari ovvero da atti amministrativi adottati a livello statale o regionale.

Trattando della programmazione dei lavori pubblici si dovrà fare necessariamente riferimento al "Fondo pluriennale vincolato" come saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

## 10.2 PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI

Come indicato sopra, l'art. 37 del D. Lgs. 36/2023 prevede che le Amministrazioni approvino il "Programma triennale degli acquisti di beni e servizi". Oggetto della programmazione di cui all'art. 37 del Codice sono gli acquisti di importo pari superiore ad € 140.000,00 (il precedente limite era euro 40.000,00).

Come per i lavori pubblici, le schede tipo sono state approvate con l'allegato I.5 al medesimo decreto, costituiti dalle seguenti schede:

- a) G: quadro delle risorse necessarie alle acquisizioni previste dal programma, articolate per annualità e fonte di finanziamento;
- b) H: elenco degli acquisti del programma con indicazione degli elementi essenziali per la loro individuazione.
- c) I: elenco degli acquisti presenti nella precedente programmazione triennale nei casi previsti dall'articolo 7, comma 3.

Il programma di è redatto ogni anno, scorrendo l'annualità pregressa e aggiornando i programmi precedentemente approvati.

Non è riproposto nel programma successivo un acquisto di una fornitura o di un servizio per il quale sia stata avviata la procedura di affidamento. I programmi triennali degli acquisti di forniture e servizi sono modificabili nel corso dell'anno, previa apposita approvazione dell'organo competente, da individuarsi, per gli enti locali, secondo la tipologia della modifica, nel rispetto di quanto previsto all'articolo 37, comma 1, del codice, qualora le modifiche riguardino:

- a) la cancellazione di uno o più acquisti già previsti nell'elenco annuale delle acquisizioni di forniture e servizi;
- b) l'aggiunta di uno o più acquisti in conseguenza di atti amministrativi adottati a livello statale o regionale;
- c) l'aggiunta di uno o più acquisti per la sopravvenuta disponibilità di finanziamenti all'interno del bilancio non prevedibili al momento della prima approvazione del programma, ivi comprese le ulteriori risorse disponibili anche a seguito di ribassi d'asta o di economie;
- d) l'anticipazione alla prima annualità dell'acquisizione di una fornitura o di un servizio ricompreso nel programma triennale degli acquisti;
- e) la modifica del quadro economico degli acquisti già contemplati nell'elenco annuale, per la quale si rendano necessarie ulteriori risorse.

Le modifiche ai programmi sono pubblicate sul sito istituzionale della stazione appaltante e ne è data comunicazione alla Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Si riportano le schede relative alla programmazione in questione, anch'esse redatte facendo riferimento all'allegato al D.Lgs. 36/2023 I.5 "Elementi per la programmazione dei lavori e dei servizi. Schemi tipo": in tale elenco sono ricompresi gli interventi futuri che potranno essere finanziati con risorse provenienti dal PNRR, verificandone la sostenibilità anche per quanto riguarda la spesa corrente per gestione e manutenzione.

**ALLEGATO II - SCHEDA B : PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2026/2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE 01009620152**

NUMERO intervento CUI *	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento *	Soggetto a CUP *	Codice CUP	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi *	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso	Lotto funzionale	Ambito geografico di esecuzione dell'Acquisto (Regione/i)	Settore *	CPV (5) *
S01009620152202400001	2024	0		2	S01009620152202300001	0	ITC4C	2	55512000-2
Descrizione Acquisto	Livello di priorità *	Responsabile del Procedimento *	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere *	stanziamenti di bilancio				Apporto di capitale privato
					Primo anno *	Secondo anno *	Terzo anno *	Costi su annualità successive *	Tipologia
SERVIZIO RISTORAZIONE ISTITUZIONALE	3	BGNDNL72A63F205M	60	1	285.000,00	285.000,00	285.000,00	285.000,00	
Ricorso a centrale di Committenza *	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma	Note	Spese già sostenute*				
	codice AUSA	denominazione							
0					285.000,00				

**SCHEDA H : PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2026/2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE**

**ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA**

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi (Tabella H.1b)	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella H.1)	Responsabile Unico del Progetto (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO (13)							CENTRALE DI COMMITTENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI INTENDE RICORRERE PER LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Codice di Gara (12) dell'eventuale accordo quadro o corrispettivo (14)	Apporto aggiuntivo e variegato a seguito di modifica programma (15) (Tabella H.2)
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Tabella (9)	Apporto di capitale privato (10)		codice AUSA	denominazione		
														Importo	Tipologia (Tabella H.1b)									

**SCHEDA I: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2026/2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE**

**ELENCO DEGLI ACQUISTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA'  
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

<b>Codice Unico Intervento - CUI</b>	<b>CUP</b>	<b>Descrizione dell'acquisto</b>	<b>Importo acquisto</b>	<b>Livello di priorità</b>	<b>Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)</b>
--	------------	----------------------------------	-------------------------	----------------------------	--

## 11 LA SPESA PER LE RISORSE UMANE

La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

### **Il quadro normativo relativo alla gestione del personale**

Attualmente gli enti locali sono principalmente soggetti alle seguenti tipologie di vincoli:

- quello generale di contenimento della spesa di personale;
- quello puntuale sulle possibilità di assunzioni, sia a tempo indeterminato sia con tipologie di lavoro flessibile.

Per tracciare un quadro complessivo del sistema di regole e vincoli riguardanti le spese di personale è necessario fare riferimento all'art. 1, commi 557 e seguenti, della legge 296/2006 (legge Finanziaria per il 2007) che individua le azioni affinché sia possibile garantire il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, azioni che possono essere modulate dagli enti territoriali "nell'ambito della propria autonomia" e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

- riduzione dell'incidenza delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti attraverso "parziale reintegrazione dei cessati e il contenimento della spesa per il lavoro flessibile";
- razionalizzazione e snellimento delle strutture, anche attraverso l'accorpamento di uffici;
- contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa.

Di seguito si riportano i vincoli e le normative in relazione alle diverse tipologie di assunzione.

#### Assunzioni a tempo indeterminato.

Il principale vincolo di natura finanziaria è costituito dal tetto di cui all'art. 1 comma 557 quater della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, che dispone, per gli enti soggetti alle regole del pareggio di bilancio costituzionale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013, riferimento fisso anche per gli anni successivi.

Per quanto attiene invece ai vincoli puntuali sulle assunzioni, la normativa di riferimento è il D.L. 34/2019 (decreto crescita), le cui modalità applicative sono state disciplinate, in attuazione dell'articolo 33 del medesimo decreto, dal DM 17.03.2020, recante "Misure per la definizione delle capacità

assunzionali di personale a tempo indeterminato del comuni”.

Il nuovo meccanismo consente agli enti di rideterminare le proprie capacità assunzionali e colloca gli enti in nove fasce demografiche, prevedendo per ogni soglia dei valori soglia prossimi al valor medio, riferiti al rapporto tra spese di personale e la media delle entrate correnti degli ultimi tre anni (al netto del FCDE dell’esercizio precedente).

L’art. 2 del citato DM specifica le seguenti definizioni:

“a) spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato;

b) entrate correnti: media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.”

Il DM fissa anche le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia prossimo al valore medio, nonché un valore soglia superiore cui convergono i comuni con una spesa di personale eccedente la predetta soglia superiore. I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

Per gli enti territoriali meno virtuosi, la sostenibilità finanziaria di tale rapporto dovrà concludersi nel 2025; in difetto, le assunzioni di personale non potranno eccedere il 30 per cento di coloro che cessano dal servizio.

La maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dal DM non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

Analogamente, ai sensi dell’art. 57 comma 3-septies del DL n. 104/2020, le spese di personale riferite a nuove assunzioni effettuate in data successiva alla conversione dello stesso D.L. n. 104/2020, finanziate integralmente o parzialmente da risorse provenienti da altri soggetti, espressamente finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa, e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse, a decorrere dal 2021 non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia, fino a permanenza del finanziamento.

Inoltre l’art. 3, comma 2, del Decreto del Ministero dell’Interno in data 21 ottobre 2020 in materia di convenzioni per l’Ufficio di Segretario comunale e provinciale stabilisce che “ai fini del rispetto dei valori soglia di cui all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e, per il comune capofila, non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati.

Per quanto riguarda gli arretrati contrattuali l’art. 3, comma 4-ter, del D.L. 36/2022 prevede la sterilizzazione, a decorrere dall'anno 2022 e con riferimento al contratto collettivo nazionale di lavoro 2019-2021 e per i successivi rinnovi contrattuali, della spesa di personale riferita alla corresponsione degli arretrati di competenza delle annualità precedenti all'anno di effettiva erogazione di tali emolumenti; pertanto tali spese non

vanno considerate tra le spese di personale ai fini della verifica del rispetto dei valori soglia.

A fornire chiarimenti in merito al contenuto del DM 17.03.2020 è intervenuta la circolare del Ministro della PA del 13/05/2020.

La legge di bilancio 2025 (L. 207/2024), all'art. 1 comma 128 e seguenti ha previsto i fondi per i rinnovi contrattuali fino all'anno 2030, prevedendo le percentuali di aumento rispetto alla spesa di personale, con oneri a carico dei rispettivi bilanci.

Il D.L. 25/2025 (cosiddetto Decreto PA) ha riscritto le regole per il reclutamento del personale, disciplinando gli istituti della mobilità volontaria, lo scorrimento e la validità delle graduatorie concorsuali.

Il Comune di Marcallo con Casone ha un rapporto tra spese di personale e ed entrate correnti nette, così come definite dalla normativa sopra menzionata, inferiore al limite fissato pertanto può procedere a nuove assunzioni. Tale possibilità incontra ovviamente un limite nella sostenibilità finanziaria dell'operazione. A tal proposito la norma prescrive che il nuovo piano dei fabbisogni del personale riceva apposita asseverazione dell'Organo di revisione in ordine al rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Gli stanziamenti previsti per le annualità 2026/2028 rispettano il limite generale di contenimento della spesa di personale di cui all'art. 1 commi 557/562 della L. 296/2006.

#### Assunzioni a tempo determinato (flessibile).

Ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. 165/2001 le amministrazioni pubbliche possono stipulare i contratti di lavoro subordinato a tempo determinato, contratti di formazione e lavoro e contratti di somministrazione di lavoro a tempo determinato, nonché avvalersi delle forme contrattuali flessibili previste dal codice civile e dalle altre leggi sui rapporti di lavoro nell'impresa soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale e nel rispetto delle condizioni e modalità di reclutamento stabilite dall'articolo 35 del medesimo decreto legislativo: la durata massima di tali contratti non può eccedere, complessivamente, 36 mesi.

L'art. 9 comma 28, del D.L. n. 78/2010, rappresenta sicuramente la norma di carattere finanziario principale con riferimento alle limitazioni dei contratti di lavoro flessibile complessivamente intesi, che possono essere stipulati nel limite della spesa a tal fine sostenuta nell'anno 2009.

Tale percentuale è ridotta al 50% per gli enti non in regola con gli obblighi di contenimento della spesa di personale previsti dall'art. 1, commi 557 e seguenti, della legge n. 296/2006.

Il mancato rispetto dei limiti di cui sopra costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale.

Dal punto di vista numerico, l'art. 23 del D.Lgs. n. 81/2015 stabilisce che: "salvo diversa disposizione dei contratti collettivi non possono essere assunti lavoratori a tempo determinato in misura superiore al 20 per cento del numero dei lavoratori a tempo indeterminato in forza al 1° gennaio dell'anno di assunzione, con un arrotondamento del decimale all'unità superiore qualora esso sia eguale o superiore a 0,5. Nel caso di inizio dell'attività nel corso dell'anno, il limite percentuale si computa sul numero dei lavoratori a tempo indeterminato in forza al momento dell'assunzione. Per i datori di lavoro che occupano fino a cinque dipendenti è sempre possibile stipulare un contratto di lavoro a tempo determinato. Sono esclusi stagionali e sostituzioni di personale assente"

Sono esclusi dai predetti limiti le seguenti assunzioni:

- assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'articolo 110, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. ('art. 16, comma 1-quater, del D.L. n. 113/2016 che ha modificato l'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010);
- assunzioni di personale con contratto di lavoro a tempo determinato a carattere stagionale, a condizione che i relativi oneri siano integralmente a carico di risorse, già incassate nel bilancio dei comuni, derivanti da contratti di sponsorizzazione ed accordi di collaborazione con soggetti privati e che le assunzioni siano finalizzate esclusivamente alla fornitura di servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari, di servizi pubblici non essenziali o di prestazioni verso terzi paganti non connessi a garanzia di diritti fondamentali (art. 22 D.L. n. 50/2017,);
- assunzioni di assistenti sociali a valere e nei limiti di un terzo delle risorse di cui all'articolo 7, comma 3 del medesimo decreto legislativo attribuite a ciascun ambito territoriale (fondo povertà) (art. 1 c. 200 della Legge 205/2017);

## **Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)**

Richiamato il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO), previsto dall'articolo 6 del decreto-legge n. 80/2021, approvato per il triennio 2025/2027 con atto della Giunta Comunale n. 16 del 20/02/2025.

La Commissione Arconet nella Faq 51 aggiornata il 16/2/2023 ha precisato quanto segue:

*Al fine di adeguare la disciplina del DUP all'articolo 6 del decreto-legge n. 80/2022, che ha inserito il Piano dei fabbisogni di personale nel PIAO, la Commissione Arconet ha predisposto lo schema del DM, di aggiornamento dell'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118 del 2011, per prevedere che la Parte 2 della Sezione Operativa del DUP (SeO) definisce, per ciascuno degli esercizi previsti nel DUP, le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.*

**FABBISOGNO DEL PERSONALE NEL TRIENNIO 2026/2028** Non sono attualmente previste nuove assunzioni nel triennio 2026/2028.

## 12 PIANO DEGLI INCARICHI

### **Limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione**

L'articolo 3, comma 55, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 è stato così modificato dalla legge 133/2008, stabilisce che gli enti locali possono stipulare contratti di collaborazione autonoma, indipendentemente dall'oggetto della prestazione, solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal Consiglio ai sensi dell'articolo 42, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Il successivo comma 56, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, come sostituito dall'art. 46 della legge 133/2008, dispone: «Con il regolamento di cui all'articolo 89 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono fissati, in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni. La violazione delle disposizioni regolamentari richiamate costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo degli enti territoriali.».

Le nuove disposizioni normative presuppongono che gli incarichi esterni trovino fondamento nell'ambito degli strumenti di programmazione degli interventi e della spesa la cui approvazione è di competenza del Consiglio Comunale e primo fra tutti il Documento Unico di Programmazione (DUP).

Quale indirizzo programmatico si ritiene di consentire il ricorso a collaborazioni esterne qualora, al fine di realizzare gli obiettivi e le attività collegate ai programmi contenuti nel presente documento unico di programmazione, o in eventuali altri strumenti di programmazione, le professionalità esistenti all'interno dell'ente non siano presenti.

Per l'individuazione del limite massimo di spesa annua, si fa riferimento alla somma degli importi relativi alla spesa per collaborazioni inserita nel bilancio di previsione.

L'allegato "Previsione di spesa per incarichi esterni" è stato redatto in collaborazione con i Responsabili dei servizi, i quali hanno quantificato la spesa per incarichi esterni che presumibilmente dovrà essere sostenuta a supporto dell'espletamento dei propri compiti istituzionali e per il raggiungimento degli obiettivi di gestione impartiti dall'Amministrazione.

L'importo complessivo della presunta spesa per incarichi esterni è pari a € 39.575,00 e trova collocazione nel predisponendo bilancio di previsione 2026-2028 e verrà stanziata sui capitoli del Piano Esecutivo di Gestione.

**La somma di € 39.575,00 costituisce il tetto massimo di spesa che viene autorizzato dal Consiglio Comunale; potrà essere modificato con successive variazioni di bilancio in caso di necessità.**

Nella tabella sottostante il dettaglio degli importi autorizzati, secondo lo schema del piano dei conti di cui all'allegato 6 al D. Lgs. 118/2011.

## SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE

Capitolo	Codice di bilancio	Descrizione	Previsione spesa 2026	Previsione spesa 2027	Previsione spesa 2028
300	01.02-1.10.99.99.999	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI RELATIVI AL PERSONALE	7.000,00	8.000,00	8.000,00
1540	01.06-1.03.02.11.999	SISMICA	500,00	500,00	500,00
1550	01.06-1.03.02.11.999	RESPONSABILE PROTEZIONE RISCHI	3.500,00	3.500,00	3.500,00
3351	08.01-1.03.02.99.999	SPESE CERTIFICAZIONE AMBIENTALE ISO 14001	1.525,00	1.525,00	1.525,00

## 13 LE VARIAZIONI DEL PATRIMONIO

### PIANO DI ALIENAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Ai sensi dell'art. 58 del D.L. n. 112/2008 Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112 "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria", convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133.

Al fine di procedere al riordino, alla gestione e alla valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, con apposita delibera dell'organo di governo, individua, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi devono essere individuati quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. Sulla base delle informazioni contenute nell'elenco, deve essere predisposto il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali" quale parte integrante del DUP.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base, e nei limiti, della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici.

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico - amministrativa, tra cui la classificazione come patrimonio disponibile, fatto salvo il rispetto delle tutele di natura storico-artistica, archeologica, architettonica e paesaggistico-ambientale.

La deliberazione del consiglio comunale di approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni determina le destinazioni d'uso urbanistiche degli immobili.

Il Piano di alienazione aree è stato approvato in precedenza con deliberazione C.C. n.15 del 02/04/2012 con successivi aggiornamenti di cui al prospetto sotto riportato. Ultimo aggiornamento del piano di alienazione avvenuto con deliberazione C.C.n.23 del 04/11/2020.

Il piano delle alienazioni può essere integrato o modificato dal consiglio comunale:

- a) in relazione alle mutate esigenze dell'Amministrazione Comunale, rispetto alle sue finalità istituzionali;
- b) al verificarsi di situazioni contingenti di urgenza e necessita.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa con indicazione delle aree ed il riferimento della successiva deliberazione di aggiornamento:

Area n.	Ubicazione	Fg.	Mapp.	PGT	Sup.mq.	Immobile	Valore
1	Via A. Moro	2	544	Residenza	590	Terreno	80.000
2	Viale de Gasperi	10	440 parte	Sede stradale	800	Terreno	80.000
3	Via Spallanzani	5	536	Industriale	450	Terreno	60.000
4	Via G. Parini	1	321-322	Sede stradale	569-38	Terreno	55.000
5	Via XXIV Maggio	7		Sede stradale	32	Terreno	5.536

Marcallo con Casone, li 24/07/2025



Il Responsabile  
del Servizio Finanziario  
*Marta Chiodini*

Il Rappresentante Legale  
*Fausto Coatti*